



შპს სანდასუფთავება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	9
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	11
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა.....	17
4. საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფასს-ში	17
5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგილი	18
6. ძირითადი საშუალებები	23
7. არამატერიალური აქტივები	23
8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	24
9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები.....	24
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	24
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	25
12. ამონაგები.....	25
13. სხვა ხარჯები.....	25
14. სხვა მოგება/(ზარალი).....	26
15. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	26
16. ფინანსური რისკების მართვა	26
17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	28
18. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	28
19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	29
 შპს „სანდასუფთავება“ მმართველობის ანგარიშგება	1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სანდასუფთავების“ დამფუძნებელსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „სანდასუფთავების“ (შემდგომში, „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე, ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველში“- აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

როგორც 8-ე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნაშია ასახული კომპანიის წარდგენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების უდიდეს ნაწილს შეადგენს სათადარიგო ნაწილები - 514,023 ლარით (2019: 490,509). სათადარიგო ნაწილების უმრავლესობა წარმოადგენს გრძელვადიანი გამოყენების დაუმონტაჟებელ აქტივებს (რომელთა მომარაგება ხორციელდება კომპანიის მომსახურების შეუფერხებელი მიწოდების უზრუნველყოფის მიზნით) და ამრიგად წარმოადგენენ ბასს 16-ით აღსაღრიცხავ აქტივებს.

ამასთანავე, ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2021 წლის ივნისში, შესაბამისად, ვერ დავესწარიეთ კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის აღრიცხვისა და შიდა კონტროლის სისტემის სხვა ლიმიტაციის გამო, ჩვენ არ გვქონდა საშუალება დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რაოდენობასთან დაკავშირებით სხვა ალტერნატიული აუდიტის პროცედურების მეშვეობით. ფინანსურ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარდგენილია 877,846 ლარით. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რამე სახის ჩასწორება სასაქონლო მატერიალური მარაგების მონაცემებთან და მასთან დაკავშირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული სხვა ფინანსურ ელემენტებთან დაკავშირებით. ამასთანავე, ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ასევე მოდიფიცირებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი და მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური მარაგების ციფრების შესადარისობაზე ამ საკითხების პოტენციური გავლენის გამო.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა

კომპანიამ 2018 წლის ივნისში განახროცილა ძირითადი საშუალებების ნაწილის - მიწა და შენობა-ნაგებობების, მანქანა-დანადგარებისა და ავტომობილების გადაფასება დამოუკიდებელი შემფასებლის შეფასების ანგარიშზე დაყრდნობით. შეფასების ანგარიშის თანახმად სამარლიანი ღირებულების ნამეტი შეადგენდა 1,842,025 ლარს,

ხოლო გაუფასურების ზარალი - 179,066. აღნიშნული ზრდა და გაუფასურება კომპანიის სააღრიცხვო სისტემასა და ფინანსურ ანგარიშგებებში აისახა ურთიერთგაქვითვით, გადაფასების რეზერვში 1,662,959 ლარით, რაც წარმოადგენს ბასს 16-ის მოთხოვნებიდან გადახვევას (მოცემულ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ექვემდებარებოდა აღიარებას კომპანიის სრული შემოსავლების ანგარიშში).

ამასთანავე, ჩვენთვის მოწოდებული შეფასები ანგარიშიდან შეუძლებელია დავასკვნათ რა მეთოდით იხელმძღვანელებს დამოუკიდებელმა შემფასებელმა და კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეფასებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას. შედეგად, ჩვენ ვერ შევადარეთ განხორციელებული შეფასების შესაბამისობა ფასს -13 რეალური ღირებულების მოთხოვნებთან. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული ფასს -13 რეალური ღირებულებით განსაზღვრული ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები. ამ მიზეზის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა სხვა რაიმე სახის კორექტირებათა შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხებთან დაკავშირებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ გადაფასების რეზერვის, ძირითადი საშუალებების და მათთან დაკავშირებულ ფინანსურ ელემენტებთან მიმართებაში.

ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ასევე მოდიფიცირებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი ციფრების შესადარისობაზე ამ საკითხების გავლენის გამო.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.2 შენიშვნაზე - წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, სადაც აღწერილია, მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორების დეტალები. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2021 წლის 23 ივლისით დათარიღებულ მართვებობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 36-ე გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, 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 ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ მიმართებით, გარდა ამისა ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები, შეიძლება, გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ 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 უგულებელყოფას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის 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, გვვალდებულებს, 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 სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.
- ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება, მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე, შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადაწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჩვენს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2021 წლის 23 ივლისი დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 36-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისეიშვილი.



ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

23 ივლისი, 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს "სანდასუფთავება"

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019 (ზასწორებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	6,494,406	7,247,407
არამატერიალური აქტივები	7	5,331	6,550
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,499,737	7,253,957
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	877,846	772,975
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები	9	1,101,242	796,847
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	5,461,858	7,253,916
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,440,946	8,823,738
სულ აქტივები		13,940,683	16,077,695
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		6,797,341	6,797,341
გადაფასების რეზერვი		1,662,958	1,662,958
გაუნაწილებელი მოგება		5,198,807	6,892,056
სულ საკუთარი კაპიტალი		13,659,106	15,352,355
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	281,577	725,340
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		281,577	725,340
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		13,940,683	16,077,695

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 23 ივლისს.

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

შპს "სანდასუფთავება"

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020 დასრულებული წლისთვის	31.12.2019 დასრულებული წლისთვის (ჩასწორებული)
ამონაგები	12	11,197,150	10,624,372
სხვა სამეწარმეო შემოსავალი		-	7,848
შრომის ანაზღაურება		(7,156,910)	(7,623,279)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(965,734)	(980,732)
საგადასახადო ხარჯი		(390,010)	(334,007)
სხვა ხარჯები	13	(1,679,172)	(1,873,991)
საერთო ზარალი		1,005,324	(179,789)
საპროცენტო შემოსავალი		821,704	679,109
სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)	14	(20,277)	(107,185)
მიმდინარე წლის მოგება(ზარალი)		1,806,751	392,135
სულ მიმდინარე წლის სრული მოგება/(ზარალი)		1,806,751	392,135

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 23 ივლისს.

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

შპს "სანდასუფთავება"

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2020 დასრულებული წლისთვის	31.12.2019 დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11,460,782	11,245,246
მომწოდებლებისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები, მათ შორის, გადახდილი გადასახადები	(10,355,826)	(10,285,662)
ოპერირებიდან დაგენერირებული ფულადი სახსრების ნეტო /(ოპერირებისათვის გამოყენებული ფულადი სახსრები ნეტო)	1,104,956	959,584
გადახდილი პროცენტი	821,704	679,109
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები/(საოპერაციო საქმიანობისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები ნეტო)	1,926,660	1,638,693
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/შეწესება	(218,718)	(1,427,486)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები	(218,718)	(1,427,486)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდი	(3,500,000)	(408,893)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი/(საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	(3,500,000)	(408,893)
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	(1,792,058)	(197,686)
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7,253,916	7,451,602
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5,461,858	7,253,916

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 23 ივლისს.

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

შპს "სანდასუფთავება"

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	6,797,341	1,662,958	6,908,814	15,369,113
2019 წლის სრული შემოსავალი (ჩასწორებული)	-	-	392,135	392,135
დივიდენდი	-	-	(408,893)	(408,893)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	6,797,341	1,662,958	6,892,056	15,352,355
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	6,797,341	1,662,958	6,892,056	15,352,355
2020 წლის სრული შემოსავალი (ჩასწორებული)	-	-	1,806,751	1,806,751
დივიდენდი	-	-	(3,500,000)	(3,500,000)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,797,341	1,662,958	5,198,807	13,659,106

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 23 ივლისს.

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019 (ჩასწორებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	6,494,406	7,247,407
არამატერიალური აქტივები	7	5,331	6,550
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,499,737	7,253,957
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	877,846	772,975
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები	9	1,101,242	796,847
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	5,461,858	7,253,916
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,440,946	8,823,738
სულ აქტივები		13,940,683	16,077,695
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		6,797,341	6,797,341
გადაფასების რეზერვი		1,662,958	1,662,958
გაუნაწილებელი მოგება		5,198,807	6,892,056
სულ საკუთარი კაპიტალი		13,659,106	15,352,355
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	281,577	725,340
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		281,577	725,340
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		13,940,683	16,077,695

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 23 ივლისს.

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი



გვინიაშვილი

შპს "სანდასუფთავება"

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020 დასრულებული წლისთვის	31.12.2019 დასრულებული წლისთვის (ჩასწორებული)
ამონაგები	12	11,197,150	10,624,372
სხვა სამეწარმეო შემოსავალი		-	7,848
შრომის ანაზღაურება		(7,156,910)	(7,623,279)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(965,734)	(980,732)
საგადასახადო ხარჯი		(390,010)	(334,007)
სხვა ხარჯები	13	(1,679,172)	(1,873,991)
საერთო ზარალი		1,005,324	(179,789)
საპროცენტო შემოსავალი		821,704	679,109
სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)	14	(20,277)	(107,185)
მიმდინარე წლის მოგება(ზარალი)		1,806,751	392,135
სულ მიმდინარე წლის სრული მოგება/(ზარალი)		1,806,751	392,135

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2021 წლის 23 ივლისს.

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი



Handwritten signature in blue ink.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2020 დასრულებული წლისთვის	31.12.2019 დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11,460,782	11,245,246
მომწოდებლებისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები, მათ შორის, გადახდილი გადასახადები	(10,355,826)	(10,285,662)
ოპერირებიდან დაგენერირებული ფულადი სახსრების ნეტო /(ოპერირებისათვის გამოყენებული ფულადი სახსრები ნეტო)	1,104,956	959,584
გადახდილი პროცენტი	821,704	679,109
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები/(საოპერაციო საქმიანობისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები ნეტო)	1,926,660	1,638,693
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/შენიშვნა	(218,718)	(1,427,486)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები	(218,718)	(1,427,486)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდი	(3,500,000)	(408,893)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი/(საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	(3,500,000)	(408,893)
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	(1,792,058)	(197,686)
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7,253,916	7,451,602
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5,461,858	7,253,916

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2021 წლის 23 ივლისს.

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი



გვინიაშვილი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	6,797,341	1,662,958	6,908,814	15,369,113
2019 წლის სრული შემოსავალი (ჩასწორებული)	-	-	392,135	392,135
დივიდენდი	-	-	(408,893)	(408,893)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	6,797,341	1,662,958	6,892,056	15,352,355
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	6,797,341	1,662,958	6,892,056	15,352,355
2020 წლის სრული შემოსავალი (ჩასწორებული)	-	-	1,806,751	1,806,751
დივიდენდი	-	-	(3,500,000)	(3,500,000)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,797,341	1,662,958	5,198,807	13,659,106

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 23 ივლისს.

ბ.-ნ.ს. ივანიძე, დირექტორი

ქ.-ნ. დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი



წმინდაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**1. კომპანია და მისი საქმიანობა**

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

2. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი საადრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. საადრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

2.2 წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება

მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას კომპანიამ მოახდინა წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, თუმცა წინა პერიოდის - 2019 წლის 31 დეკემბრის და ამ პერიოდით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგება არ ჩასწორებულა და მასზე აუდიტის დასკვნა ხელახლა არ გაცემულა. ჩასწორების დეტალები და მიზეზები მოცემულია ქვემოთ:

ცვლილებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

	31.12.2019 (ჩასწორებული)	ჩასწორება	31.12.2019 (ჩასწორებამდე)
ძირითადი საშუალებები	7,247,407	(1)	7,247,408
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7,247,407	(1)	7,247,408
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	772,975	50,730	722,245
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	(25,906)	25,906
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა აქტივები	796,847	(352,755)	1,149,602
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	(525)	525
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,569,822	(328,456)	1,898,278
გადაფასების რეზერვი	1,662,958	29,232	1,633,726
გაუნაწილებელი მოგება	6,892,056	(357,689)	7,249,745
სულ საკუთარი კაპიტალი	8,373,799	(328,457)	8,883,471

ცვლილებები სრული შემოსავლების ანგარიშგების
წარდგენილ მუხლებში:

	2019 (ჩასწორებული)	ჩასწორება	2019 (წინა პერიოდის)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(980,732)	(29,232)	(951,500)
სხვა ხარჯი	(1,873,991)	(7,558)	(1,866,433)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	(2,854,723)	(36,790)	(2,817,933)

2.3 წარსადგენი ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

2.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები - თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

2.5 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელმეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხზამდე.

2.6 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ფინანსური რისკები - მე-21 შენიშვნა;
- სავაჭრო მოთხოვნები - მე-10 შენიშვნა;

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელმეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელმეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელმეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელმეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელმეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2.7 აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწერა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა)კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ)კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

2.8 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, მოთხოვნები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას და სესხებს.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სავაჭრო ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

2.9 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთჩათვლას ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

2.10 ძირითადი საშუალებები.

გარდა ცალკეული ძირითადი საშუალებისა, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	2%-5%
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
საოფისე აღჭურვილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
კონტეინერები	20%

2.11 არამატერიალური აქტივები.

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 5 წლის გაანგარიშებით.

2.12 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

2.14 გადახდილი ავანსები.

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მიწის გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწერა ხდება მოგებაში, ან ზარალი, როდესაც კომპანია მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

2.15 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.16 საწესდებო კაპიტალი.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით.

2.17 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განიცთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.18 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მეთორმეტი თვის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.19 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.

კომპანიის 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 გადაანგარიშდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის 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 ხარჯი. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაანგარიშდება 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 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთებია: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი და 1 ევრო = 4.0233. (2019 წლის 31 დეკემბერს: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი და 1 ევრო = 3.2095 ლარი).

2.20 ამონაგების აღიარება.

გაყიდული მომსახურების აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს და ფასდათმობის გარეშე.

2.21 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.22 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ მასში ნებისმიერი ცვლილების შეტანა, საჭიროებს კომპანიის იმ ხელმძღვანელობის მიერ ამ ცვლილებების დამტკიცებას, რომელთაც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დაამტკიცეს.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები, და საადრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განთავსებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განთავსებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გათვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

3.2 სავაჭრო დებიტორების გაუფასურება. კომპანია პერიოდულად აფასებს საექვო ვალების გაუფასურების მიდგომას. კომპანია გაუფასურების წარმოებისას ეყრდნობა თავის შიდა შეფასებებს და სწამს რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაუფასურების რეზერვები წარდგენილია საადრიცხვო პრინციპების შესაბამისად.

4. საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფასს-ში

ქვემოთ წარმოდგენილი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა კომპანიისთვის 2020 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურაში (გაცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). გადახედული კონცეპტუალური სტრუქტურა მოიცავს ახალ თავს შეფასებაზე, სახელმძღვანელოს ფინანსური მაჩვენებლების ანგარიშგებაზე; გაუმჯობესებულ განსაზღვრებებს და სახელმძღვანელოს - კერძოდ ვალდებულების განსაზღვრება და განმარტებები მნიშვნელოვან სფეროებში, როგორიცაა გონივრული, ფრთხილი ხელმძღვანელობის ფუნქციები და შეფასების გაურკვევლობები ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბიზნესის განმარტება – შესწორებები ფასს 3-ში (გაცემული 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შეძენებისთვის წლიური ანგარიშგების პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

შესწორებები ცვლის ბიზნესის განმარტებას. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს რესურსები და არსებითი პროცესი, რომელიც ერთად მნიშვნელოვან როლს ასრულებს რესურსების შექმნაში. ახალი სახელმძღვანელო ითვალისწინებს სტრუქტურას იმის შესაფასებლად როდის არის წარმოდგენილი რესურსები და არსებითი პროცესი, მათ შორის დამწყები კომპანიებისთვის, რომლებიც არ გამოიმუშავენ შედეგებს. ორგანიზებული მუშახელი წარმოდგენილი უნდა იყოს ბიზნესად კლასიფიკაციის წინაპირობად, შედეგების არარსებობის შემთხვევაში. ტერმინის „რესურსი“ განსაზღვრება შემოიფარგლება კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურებებით და საქონლით, საინვესტიციო შემოსავლით და სხვა შემოსავლით და გამორიცხავს შემოსავლებს დაბალი ხარჯების ფორმით და სხვა ეკონომიკურ სარგებელს. ასევე აღარ არის საჭირო იმის შეფასება შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს გამოტოვებული ელემენტების შეცვლა ან შეძენილი საქმიანობების და აქტივების ინტეგრაცია. საწარმოს შეუძლია გამოიყენოს „კონცენტრაციის ტესტი“. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუ არსებითად ყველა შეძენილი მთლიანი აქტივების სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფი).

არსებითი განმარტება – ბასს 1-ის და ბასს 8-ის შესწორებები (გამოცემული 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ). შესწორებები განსაზღვრავს არსებითი განმარტებას და მისი გამოყენების წესს, განმარტებით სახელმძღვანელოში შეტანით, რომელიც აქამდე წარმოდგენილია ფასს-ში. გარდა ამისა, გაუმჯობესდა თანდართული განმარტებები. და ბოლოს შესწორებები უზრუნველყოფს, რომ არსებითი განმარტება შეესაბამება ყველა ფასს სტანდარტს. ინფორმაცია არსებითია, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ მისმა გამოტოვებამ, დამახინჯებამ ან ბუნდოვნად წარდგენამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ იმ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც შეიცავს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული ანგარიშვალდებული საწარმოს შესახებ.

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა – შესწორებები ფასს 9-ში, ბასს 39- ში და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებები განპირობებულია საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთების შეცვლით, როგორიცაა LIBOR და სხვა ბანკთაშორისი შეთავაზებული განაკვეთები (“IBORs”). შესწორებები ითვალისწინებს დროებით გათავისუფლებას კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების ურთიერთობებზე, რომელზეც პირდაპირ ზემოქმედება მოახდინა IBOR რეფორმამ.

კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები შესწორებები ფასს 16 (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან შემდეგ). შესწორება ითვალისწინებს შეღავათის მიცემას მოიჯარეებისთვის ოფციონური გათავისუფლების ფორმით იმის შეფასებისგან არის თუ არა კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები საიჯარო მოდიფიკაციები. მოიჯარეებს შეუძლიათ ასახონ საიჯარო კონცესიები იმავე წესით, ისე თითქოს ისინი არ არის საიჯარო მოდიფიკაციები. პრაქტიკული წესი გამოიყენება მხოლოდ იმ საიჯარო კონცესიებზე, რომელიც წარმოიქმნა პირდაპირ კოვიდ-19 პანდემიის შედეგად და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებდა ყველა შემდეგი პირობა: ცვლილება საიჯარო გადახდებში განაპირობებს იჯარის ანაზღაურების გადახედვას, რომელიც არსებითად იგივეა ან ნაკლებია უშუალოდ ცვლილებამდე არსებულ ანაზღაურებაზე. საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე გადასახდელ თანხებზე და არ არის არსებითი ცვლილებები იჯარის სხვა პირობებსა და დებულებებში.

შესწორების გამოყენებამ გავლენა არ მოახდინა გამოყენების უფლების მქონე აქტივზე და არსებითი გავლენა არ მოახდინა საიჯარო ვალდებულებებზე და შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგილი

კომპანიამ ვადად არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 “სადაზღვევო ხელშეკრულებები” (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტირებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

შესწორებები ფასს 17-ში და შესწორება ფასს 4-ში (გამოცემული 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ) შესწორებები მოიცავს რიგ განმარტებებს, რომელიც განსაზღვრულია ფასს 17-ის განხორციელების გაადვილებისთვის, სტანდარტის და გადასვლის მოთხოვნების გამარტივებისთვის. შესწორებები უკავშირდება ფასს 17-ის რვა სფეროს და არ არის განკუთვნილი სტანდარტის ფუნდამენტალური პრინციპების ცვლილებისთვის. ფასს 17-ში განხორციელდა შემდეგი შესწორებები:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (მოიცავს შესწორებებს) გადავადდა ორი წლით წლიურ ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ს გამოყენებისგან დროებით გათავისუფლების ფიქსირებული ამოწურვის თარიღი ასევე გადავადდა წლიური ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.

- დაზღვევის შეძენის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი აღდგენა: საწარმოს მოეთხოვება შეძენის ხარჯების ნაწილის განაწილება დაკავშირებულ მოსალოდნელ კონტრაქტის განახლებებზე და აღნიშნული ხარჯების აღიარება აქტივად, სანამ საწარმო არ აღიარებს კონტრაქტის განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის აღდგენის უნარი თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის და წარმოადგინონ კონკრეტული ინფორმაცია აქტივის შესახებ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.
- სახელმწიფოებო მომსახურების მარჯა დაკავშირებული საინვესტიციო მომსახურებებთან: უნდა დადგინდეს დაფარვის ერთეულები, ბენეფიციტების რაოდენობის და როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ასევე საინვესტიციო მომსახურებების მოსალოდნელი პერიოდები გათვალისწინებით, კონტრაქტებისთვის, ცვლადი საკომისიოების მიდგომის შესაბამისად და სხვა კონტრაქტებისთვის „ინვესტიცია - შემოსავლის მომსახურებით“ საერთო მოდელის შესაბამისად. საინვესტიციო საქმიანობებთან დაკავშირებული ხარჯები შეტანილი უნდა იყოს, როგორც ფულადი ნაკადები სადაზღვევო კონტრაქტების ფარგლებში, იმ პირობით, რომ საწარმო ასრულებს ასეთ საქმიანობებს ბენეფიციტების გაზრდისთვის სადაზღვევო დაფარვიდან პოლისის მფლობელისთვის.
- გადაზღვევის ხელშეკრულებები – ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების დატვირთული ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას ან დატვირთული ძირითადი ხელშეკრულებების დამატებისას ჯგუფში, საწარმომ უნდა შეასწოროს გადაზღვევის ხელშეკრულებების დაკავშირებული ჯგუფის მარჯა და აღიაროს მოგება გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან დაფარული ზარალის თანხა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომლის დაფარვას საწარმო ელოდება გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა გამოიყენება მხოლოდ მაშინ, თუ გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია იქამდე ან იმ დროს, როდესაც ზარალი აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე.
- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს გამონაკლისებს, რომელიც დაკავშირებულია კონკრეტული საკრედიტო ბარათების (ან მსგავსი) ხელშეკრულებებთან და კონკრეტულ სესხის ხელშეკრულებებთან; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივების და ვალდებულებების პრეზენტაციასთან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში პორტფელებში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შერბილების ოფციონის გამოყენებადობასთან, ფინანსური რისკების შერბილებისას გადაზღვევის ხელშეკრულების და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალი; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანთან წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შეფასებების ცვლილებისთვის ფასს 17-ის გამოყენებისას; ასემოსავლო გადასახადის გადახდების და შემოსავლების შეტანასთან, რომელიც სპეციალურად ერიცხება პოლისის მფლობელს სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ფულადი ნაკადების შესრულებაში; და შერჩეულ გადასვლის შედავებებთან და სხვა მცირე შესწორებებთან.

აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის - შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც უნდა განსაზღვროს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) მიერ). აღნიშნული შესწორებები ასახავს შეუსაბამობას ფასს 10-ის და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის, ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვის ან კონტრიბუციის დროს. ამ შესწორებების მთავარი შედეგია ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივ მოგება და ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს იმ აქტივებს, რომლებიც არ მოიცავს ბიზნესს იმ შემთხვევაშიც, თუ აღნიშნულ აქტივებს ფლობს შვილობილი კომპანია.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან არამიმდინარედ - შესწორებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). აღნიშნული ვიწრო ფარგლების შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადაავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო აღარ მოითხოვს ასეთი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინები გამოიყენებენ თუ არა შემდგომ ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო ასრულებს შესაბამის პირობებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ პირობა დაირღვევა ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობის უარყოფა მიღებულია კრედიტორისგან ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ. განსხვავებით სესხი კლასიფიცირდება არამიმდინარედ, თუ დაირღვევა სესხის ხელშეკრულება მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნებს ვალთან დაკავშირებით, რომელიც შესაძლოა კომპანიამ დაფაროს მისი გარდაქმნით

კაპიტალში. ‘დაფარვა’ განისაზღვრება ვალდებულების დაფარვად ნაღდი ფულით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინვესტიციებით. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომელიც შეიძლება კონვერტირდეს კაპიტალში, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, როდესაც კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, შემადგენელი ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტის სახით.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - შესწორებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებები ბასს 1-ში ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, გამოიცა 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, კოვიდ-19 პანდემიის გამო, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით კომპანიებისთვის მეტი დროის მიცემის მიზნით, შესწორებული სახელმძღვანელოდან გამომდინარე კლასიფიკაციის ცვლილებების განსახორციელებლად.

შემოსავლები განსაზღვრულ გამოყენებამდე, დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურაზე - ვიწრო სფეროს შესწორებები ბასს 16-ში, ბასს 37-ში და ფასს 3-ში, და წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020 - შესწორებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაში შედის წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ):

შესწორებები ბასს 16-ში 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. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს აღნიშნული ერთეულების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმებული აქტივის ცვეთას, რადგან ის მზად არ არის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. შესწორება ბასს 16-ში ასევე განსაზღვრავს, რომ საწარმო „ამოწმებს სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი“, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ ეფექტურობას. აქტივის ფინანსური მაჩვენებლები არ არის დაკავშირებულ ასეთ შეფასებასთან. შესაბამისად აქტივს შესაძლოა ჰქონდეს ოპერირების უნარი, როგორც განსაზღვრულია ხელმძღვანელობის მიერ და დაექვემდებაროს ცვეთას, სანამ მიაღწევს ხელმძღვანელობისთვის მოსალოდნელ საოპერაციო ეფექტურობის დონეს.

შესწორებები ბასს 37-ში განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯი მოიცავს აღნიშნული ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს; და სხვა ხარჯების განაწილებას, რომლებიც პირდაპირ შესრულებას უკავშირდება. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ დამამძიმებელი ხელშეკრულების ცალკე დებულების განსაზღვრამდე, საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს, რომლებიც განხორციელდა ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ აქტივებზე, და არა აღნიშნული ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილ აქტივებზე.

ფასს 3 შესწორდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან დაკავშირებით, იმის განსაზღვრისთვის, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში. შესწორებამდე, ფასს 3, მითითებულია 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში. გარდა ამისა, ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს დაემატა ახალი გამონაკლისი ფასს 3-ში. გამონაკლისის მიუთითებს, რომ ზოგი სახის ვალდებულებასთან და პირობით ვალდებულებასთან დაკავშირებით, საწარმო, რომელიც იყენებს ფასს 3-ს, ვალდებულია მიუთითოს ბასს 37 ან ფასს 21, და არა 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლები. ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო აღიარებდა ზოგ ვალდებულებას ბიზნეს კომბინაციაში, რომელსაც არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე უშუალოდ მეძენის შემდეგ, საწარმო ვალდებული იქნებოდა შეეწყვიტა ასეთი ვალდებულებების აღიარება და ეღიარებინა მოგება, რომელიც არ ასახავს ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებული იყო, რომ შემძენმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 37-ში, მეძენის თარიღისთვის.

შესწორებების ფასს 9-ში განსაზღვრავს რომელი საკომისიოები უნდა იქნას შეტანილი 10% ტესტში ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის. ხარჯები და მოსაკრებლები შეიძლება გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის ან კრედიტორისთვის. შესწორების შესაბამისად მესამე მხარეებისთვის გადახდილი ხარჯები ან მოსაკრებლები არ იქნება შეტანილი 10%-იან ტესტში.

პირობითი მაგალითი 13, რომელიც ერთვის ფასს 16-ს, შესწორდა გადახდების ილუსტრაციის ამოღების მიზნით კრედიტორისგან, საიჯარო საკუთრების გაუმჯობესებებთან დაკავშირებით. შესწორების მიზნით არის პოტენციური არევის აღმოფხვრა საიჯარო შეღავათების განმარტების შესახებ.

ფასს 1 ითვალისწინებს გამონაკლისს, თუ შვილობილი კომპანია იღებს ფასს მოგვიანებით, მის მშობელ კომპანიასთან შედარებით. შვილობილი კომპანიის შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულები, რომელიც შეტანილი იქნება მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ იქნა განხორციელებული კონსოლიდაციის პროცედურებში და ბიზნესის გაერთიანების ეფექტებისთვის, რომელშიც მშობელმა კომპანიამ შეიძინა შვილობილი

კომპანია. ფასს 1 შესწორდა იმისათვის, რომ საწარმოებს, რომლებმაც მიიღეს ფასს 1 გამონაკლისის, მიეცეთ შესაძლებლობა შეაფასონ კუმულაციური საკურსო სხვაობები, მშობელი კომპანიის მიერ აღრიცხული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. შესწორება ფასს 1-ში ავრცელებს ზემოაღნიშნულ გამონაკლისს კუმულაციურ საკურსო სხვაობებზე, ხარჯების შესამცირებლად ახალი მიმღებებისთვის. ეს შესწორება ასევე გამოიყენება მეკავშირე საწარმოებზე დაერთობლივ საწარმოებზე, რომლებმაც მიიღეს აღნიშნული ფასს 1 გამონაკლისი.

ამოღებული იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომელიც გულისხმობდა ფულადი ნაკადების გამორიცხვას დაბეგვრისთვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასების დროს ბასს 41 შესაბამისად. ამ შესწორების მიზანია მოთხოვნის შესაბამისობა სტანდარტში ფულადი სახსრების დისკონტირებასთან დაკავშირებით დაბეგვრის შემდეგ.

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის (IBOR) რეფორმა – ფაზა 2 შესწორებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-ში და ფასს 16-ში (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფაზა 2-ის შესწორებები განსაზღვრავს საკითხებს, რომლებიც წარმოიშობა რეფორმების განხორციელების შედეგად, მათ შორის ერთი კრიტერიუმის ალტერნატიული კრიტერიუმით შეცვლის შედეგად. შესწორებები მოიცავს შემდეგ სფეროებს:

- ცვლილებების აღრიცხვა სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძველში, IBOR რეფორმის შედეგად: იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც გამოიყენება ამორტიზირებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს საწარმოებმა, პრაქტიკული მიზანშეწონილობის სახით, აღრიცხონ ცვლილება სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძველში, IBOR რეფორმების შედეგად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პარაგრაფებში სახელმძღვანელოს გამოყენებით. შედეგად არ ხდება უშუალო მოგების ან ზარალის აღიარება. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენება მხოლოდ იმ ცვლილებაზე და მხოლოდ იმ ფარგლებში, რომელიც საჭიროა, როგორც IBOR რეფორმის პირდაპირი შედეგი და ახალი საფუძველი ეკონომიკურად წინა ბაზის ექვივალენტურია. სადაზღვევო კომპანიებს, რომლებიც იყენებენ დროებით შეღავათს ფასს 9-დან, ასევე მოეთხოვებათ გამოიყენონ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. ფასს 16 ასევე შესწორდა და მოიჯარეებს მოეთხოვებათ გამოიყენონ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა საიჯარო მოდიფიკაციების აღრიცხვისას, რომელიც ცვლის მომავალი საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძველს, IBOR რეფორმის შედეგად.
- საბოლოო თარიღი ფაზა 1 შეღავათისთვის არა ხელმეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის ჰეჯირების ურთიერთობებში: ფაზა 2-ის შესწორებები მოითხოვს საწარმომ მომავალში აღარ გამოიყენოს ფაზა 1-ის შეღავათები არა ხელმეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელიც უფრო ადრე დადგება: როდესაც ცვლილებები ხორციელდება შეღავათები არა ხელმეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტში ან როდესაც ჰეჯირების ურთიერთობა წყდება. რისკის კომპონენტებისთვის ფაზა 1-ში საბოლოო თარიღი არ არის გათვალისწინებული.
- დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებიდან: ფაზა 2-ის შესწორებები ითვალისწინებს დამატებით დროებით შეღავათებს კონკრეტული ბასს 39 და ფასს 9 ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებასთან დაკავშირებით ჰეჯირების ურთიერთობებში, რომლებზეც პირდაპირი გავლენა მოახდინა IBOR რეფორმამ.
- დამატებითი ფასს 7 ინფორმაციები IBOR რეფორმის შესახებ: აღნიშნული შესწორება მოითხოვს ინფორმაციას შემდეგის შესახებ: (i) როგორ მართავს საწარმო გადასვლას ალტერნატიულ საორიენტაციო განაკვეთებზე, მის პროგრესს და რისკებს, რომელიც წარმოიშობა გადასვლის შედეგად; (ii) რაოდენობრივი მონაცემები წარმოებულების და არა-წარმოებულების შესახებ, რომლებიც ჯერ კიდევ არ გადასულან, დაყოფილი მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ორიენტირით; და (iii) ცვლილებების აღწერა რისკის მართვის სტრატეგიაში, IBOR რეფორმის შედეგად.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებულ იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაცნობას. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგება არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის

შესახებ ინფორმაცია . ამ შესწორების მხარდასაჭერად IFRS პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში „მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება“-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენიას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებით შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

შპს “სანდასუფთავება”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. ძირითადი საშუალებები

	იგეგმიური -ფაქტები და ფსიგ	გეგმიური ფაქტები იგეგმიური -ფაქტები	იგეგმიური ფაქტები	იგეგმიური ფაქტები და იგეგმიური ფაქტები	იგეგმიური ფაქტები	იგეგმიური ფაქტები და იგეგმიური ფაქტები	იგეგმიური ფაქტები და იგეგმიური ფაქტები	იგეგმიური ფაქტები და იგეგმიური ფაქტები
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	2,672,641	251,779	3,361,555	2,901,834	59,249	37,776	4,020	9,288,854
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	(31,331)	(57,696)	(1,772,829)	(564,870)	(35,051)	(26,826)	(266)	(2,488,869)
ნარჩენი ღირებულება 01.01.2019	2,641,310	194,083	1,588,726	2,336,964	24,198	10,950	3,754	6,799,985
შეძენა	-	37,348	707,249	770,027	13,698	3,851	17,767	1,549,940
გასვლა	-	(18,984)	(193,920)	(24,500)	(7,806)	(525)	(160)	(245,895)
გასულ აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	4,827	106,797	4,900	5,952	408	106	122,990
წლიური ცვეთა	(27,720)	(39,182)	(344,250)	(556,528)	(6,628)	(2,624)	(2,681)	(979,613)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2019	2,613,590	178,092	1,864,602	2,530,863	29,414	12,060	18,786	7,247,407
შეძენა	-	194,008	276,113	-	3,862	-	-	473,983
გასვლა	-	(3,322)	(354,433)	(169,797)	(3,613)	(823)	(240)	(532,228)
გასულ აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	1,455	244,956	19,331	3,209	632	176	269,759
წლიური ცვეთა	(28,487)	(48,582)	(396,029)	(479,862)	(6,161)	(2,374)	(3,020)	(964,515)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2020	2,585,103	321,651	1,635,209	1,900,535	26,711	9,495	15,702	6,494,406

7. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	12,941
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	(5,722)
ნარჩენი ღირებულება 01.01.2019	7,219
შეძენა	450
გასვლა	-
გასულ აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-
წლიური ცვეთა	(1,119)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2019	6,550
შეძენა	-
გასვლა	-
გასულ აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-
წლიური ცვეთა	(1,219)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2020	5,331

შპს "სანდასუფთავება"

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2020	31.12.2019
ავტონაწილები	514,023	490,509
სარემონტო მასალები	40,993	48,672
სპეცტანსაცმელი	40,754	18,860
საწვავი და საპოხი მასალები	36,817	39,845
მცირეფასიანი ინვენტარი	26,258	23,443
ჰიგიენურ და სადღეინფექციო საშუალებები	6,516	4,477
საკანცელარიო ნივთები	4,413	3,117
სხვა მარაგები	208,072	144,052
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	877,846	772,975

9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,316,790	1,102,562
გაუფასურების რეზერვი	(336,785)	(326,505)
	980,005	776,057
წინასწარ გადახდილი ხარჯი	119,534	19,787
წინასწარ გადახდილი ხარჯის გაუფასურება	-	-
	119,534	19,787
სხვა მოთხოვნები	3,655	2,955
სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	(1,952)	(1,952)
	1,703	1,003
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები	1,101,242	796,847
გაუფასურების რეზერვის ზრდა /(შემცირება)	31.12.2020	31.12.2019
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	328,457	320,898
წლის განმავლობაში რეზერვის გამოყენება	10,281	7,558
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	338,737	328,457

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე ეროვნულ ვალუტაში	5,461,858	7,253,828
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	-	88
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,461,858	7,253,916

შპს "სანდასუფთავება"

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	153,383	134,477
საგადასახადო ვალდებულება	55,507	210,963
გადასახდელი ხელფასები	43,881	350,688
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	309
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	28,806	28,903
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	281,577	725,340

12. ამონაგები

	2020	2019
შემოსავალი მუნიციპალური სექტორიდან	10,747,203	10,318,977
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან	234,814	209,840
დერატიზაცია-დეზინსექციიდან შემოსავალი	195,309	42,183
ტექნიკური წყლის მიწოდება	9,000	43,093
სხვა შემოსავალი	10,824	10,279
სულ ამონაგები	11,197,150	10,624,372

2020 წელს შემოსავლები დაგენირებულია მოკლევადიანი კონტრაქტების საფუძველზე, დროის გარკვეულ მომენტში მომსახურებიდან და საქონლის გადაცემის მომენტში შემოსავლების აღიარების პრინციპის მიხედვით.

13. სხვა ხარჯები

	2020	2019
საწვავის ხარჯი	633,082	844,416
მასალების ხარჯი	363,316	382,799
ავტომობილების რემონტის ხარჯი	336,565	297,562
ბილინგის მომსახურების მომსახურება	132,511	118,306
სოციალური ხარჯი	65,418	65,497
ავტომობილების დაზღვევის ხარჯი	34,201	-
კომუნალური ხარჯი	24,474	34,984
საბანკო გარანტიის პროცენტი	14,587	14,256
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	11,119	12,034
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯები	9,230	15,338
თანამშრომლებზე გაწეული სხვა ხარჯი	8,075	5,799
იჯარის ხარჯი	7,500	4,500
დებიტორული და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	10,281	7,558
სხვა	28,814	70,942
სულ საოპერაციო ხარჯები	1,679,172	1,873,991

14. სხვა მოგება/(ზარალი)

	2020	2019
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(259,377)	(124,282)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	239,188	17,231
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(88)	(134)
სულ სხვა მოგება/(ზარალი)	(20,277)	(107,185)

15. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებდა კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი საკითხების მარეგულირებელი კანონების განხორციელება ვითარდება და მუდმივად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციის გადასინჯვა ამ ასპექტით. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს მისი ვალდებულებების, რომლებიც გათვალისწინებულია გარემოსდაცვითი მარეგულირებელი წესებით, შეფასებას. ვალდებულებების დადგენისთანავე, დაუყოვნებლივ ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებები, რომელიც შესაძლოა წარმოიშვას არსებული მარეგულირებელი წესების, სამოქალაქო დავების ან კანონმდებლობის შედეგად, შეუძლებელია შეფასდეს, მაგრამ ისინი შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. მოქმედი კანონმდებლობის ფარგლებში, აღსრულების გარემოს გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიჩნია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოსადმი მიყენებული ზიანის ასანაზღაურებლად.

16. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

შპს “სანდასუფთავება”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	980,005	776,057
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	5,461,858	7,253,916
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	6,441,863	8,029,973

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევითი ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსი მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. კომპანიის შეფასებით საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნოლის ტოლია ყველა საანგარიშგებო თარიღისათვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვადაგადაცილებული.

დებიტორული დავალიანება - გამოყენებულია ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსაღწივლი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, რომლის მიხედვით სავაჭრო დებიტორებისათვის საკრედიტო ზარალის გაანგარიშდება ინსტრუმენტის არსებობის მთელ პერიოდზე. მოსალოდნელი ზარალი შეფასებული ინდივიდუალურად თითოეული კონტრაგენტისათვის და ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების ისტორიულ მონაცემებს დებიტორების გვარობიდან გამომდინარე ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე და საპროგნოზო და მაკროეკონომიკული ტენდენციებით რომლებიც შესაძლოა გავლენას ახდენდეს ზოგადად დებიტორების ამოღებადობაზე. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საექვო ვალების რეზერვი მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	მოთხოვ- ნამდე	3 თვემდე ვადაგადა- ცილება	3-დან 6 თვემდე ვადაგადა- ცილება	6-დან 9 თვემდე ვადაგადა- ცილება	9-დან 12 თვემდე ვადაგადა- ცილება	1 წელზე მეტი ვადაგადა- ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	51,203	876,978	10,900	6,085	10,552	361,072	1,316,790
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	5,461,858	-	-	-	-	-	5,461,858
სულ ფინანსური აქტივები	5,513,061	876,978	10,900	6,085	10,552	361,072	6,778,648
გაუფასურების რეზერვი (სავაჭრო დებიტორული დავალიანება)	-	(553)	(1,968)	(2,930)	(1,290)	(330,044)	(336,785)
ნეტო ფინანსური აქტივები	5,513,061	876,425	8,932	3,155	9,262	31,028	6,441,863

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	მოთხოვ- ნამდე	3 თვემდე ვადაგადა- ცილება	3-დან 6 თვემდე ვადაგადა- ცილება	6-დან 9 თვემდე ვადაგადა- ცილება	9-დან 12 თვემდე ვადაგადა- ცილება	1 წელზე მეტი ვადაგადა- ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,761	667,010	37,166	18,380	7,564	369,681	,102,562
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	7,253,916	-	-	-	-	-	7,253,916
სულ ფინანსური აქტივები	7,256,677	667,010	37,166	18,380	7,564	369,681	8,356,478
გაუფასურების რეზერვი (სავაჭრო დებიტორული დავალიანება)	-	(148)	(823)	(274)	(570)	(324,690)	(326,505)
ნეტო ფინანსური აქტივები	7,256,677	666,862	36,343	18,106	6,994	44,991	8,029,973

საბაზრო რისკი. კომპანია ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა

განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი. კომპანიას არ ერიცხება უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტები, შედეგად კომპანია არ განიცდის ამ რისკის ზემოქმედებას.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია არ ექვემდებარება სახის ფინანსურ რისკს და შესაბამისად არ აქვს ამ კუთხით მართვის პოლიტიკა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმათავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

კომპანიას ერიცხება მხოლოდ მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები ვადიანობის ფინანსური ვალდებულებები (სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები).

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირება, რათა დამფუძნებლებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს დივიდენდების ოდენობის შემცირება, დაუბრუნოს ან გაზარდოს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

კომპანიას არ აქვს გარეშე პირებთან ნაკისრი ვალდებულება, რომელიც ეხება კაპიტალის სტრუქტურას ან ფინანსური კოეფიციენტების უზრუნველყოფას.

17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

18. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. კომპანიის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით:

შპს “სანდასუფთავება”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31.12.2020	31.12.2019
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	980,005	776,057
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	5,461,858	7,253,916
სულ ფინანსური აქტივები	6,441,863	8,029,973
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	153,383	134,477
სულ ფინანსური ვალდებულებები	153,383	134,477

19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებზე მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიის მფლობელია საქართველოს სახელმწიფო. სხვა სახელმწიფო კომპანიები და სამთავრობო დაწესებულებები კომპანიისთვის დაკავშირებული მხარეები არიან. კომპანია იყენებს ბასს 24-ის 25-ე პარაგრაფით განსაზღვრულ შეღავათს არ წარადგენს დაკავშირებულ მხარეებთან სახელმწიფო კომპანიებთან და სხვა სახელმწიფო სტრუქტურებთან ტრანზაქციებს და ბალანსებს.

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	ხელმძღვანელობა
<i>ოპერაციები:</i>	
მოკლევადიანი სარგებელი: ხელფასი	44,094
მოკლევადიანი სარგებელი: საწვავი	3,379
<i>ნაშთები:</i>	
ხელფასის ნაშთი	-

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	ხელმძღვანელობა
<i>ოპერაციები:</i>	
მოკლევადიანი სარგებელი: ხელფასი	40,313
მოკლევადიანი სარგებელი: პრემია	6,300
მოკლევადიანი სარგებელი: საწვავი	8,020
<i>ნაშთები:</i>	
ხელფასის ნაშთი	-

20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად დამტკიცება. ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 25 ივნისს. ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „სანდასუფთავება“ მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

1. შპს „სანდასუფთავების“ ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა
2. შპს „სანდასუფთავების“ საქმიანობი აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები
3. სუბიექტის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ანალიზი

**შპს „სანდასუფთავების“ ისტორია,
დამფუძნებლები და მმართველობა**

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

.საზოგადოება საქმიანობას ახორციელებს საკუთარი სახელით.

საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი საგანია: დაგვა-დასუფთავება, საყოფაცხოვრებო ნარჩენების გატანა, დერატიზაცია, დეზინსექცია, სამედიცინო ნარჩენების გაუვნებელყოფა.

საზოგადოება პარტნიორთან შეთანხმებით უფლებამოსილია განახორციელოს ნებისმიერი საქმიანობა,

რომელიც არ არის აკრძალული საქართველოს კანონმდებლობით. საქმიანობას, რომლის განსახორციელებლად საქართველოს კანონმდებლობა

2020 წელს მსოფლიო პანდემიის ფონზე კომპანიის საქმიანობის მიმართულებებს დაემატა დეზინფექცია, რომლის განხორციელებას ახდენს დეზინფექცია დერატიზაციის სამსახური, არსებული კანონმდებლობისა დაცვითა და ნორმების გათვალისწინებით.

დღეის მდგომარეობით შპს „სანდასუფთავების“ საქმიანობის ძირითადი მიმართულებები, შემდეგნაირად ყალიბდება:

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

აღსანიშნავია ის ფაქტი რომ კომპანია მონაწილეობს სახვადასხვა მუნიციპალიტეტისა და სხვა საბიუჯეტო დაწესებულებებთან მიერ გამოცხადებულ სახელმწიფო შესყიდვების ტენდერებში, რაც კომპანიის მიერ შესრულებადია. ასევე შესყიდვები ხორციელდება კანონის „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ სრული დაცვით.

მართვა

საზოგადოების ხელმძღვანელობისა და წარმომადგენლობის უფლება აქვს საზოგადოების დირექტორს, რომლის უფლებამოსილება განისაზღვრება „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით და საზოგადოების წესდებით. საზოგადოებას ეფექტური მართვის მიზნით, კომპანიაში შექმნილია სტრუქტურული ერთეულები, რომელთა უფლებამოსილება განისაზღვრება „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით, საზოგადოების წესდებითა და დებულებით.

საზოგადოების სტრუქტურული ერთეულებია:

სტრუქტურული ერთეულები

დირექტორი;
დირექტორის მოადგილე;
ადმინისტრაცია;
ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების სამსახური;

მონიტორინგისა და ზედამხედველობის სამსახური;
კომერციული შემოსავლების სამსახური
მოსაკრებლის ადმინისტრირების სამსახური;
მატერიალური რესურსების მართვის სამსახური
სახიფათო ნარჩენების უტილიზაციის სამსახური;
ავტოპარკისა და ლოჯისტიკის სამსახური;
ძველი ბათუმის დაგვა-დასუფთავების სამსახური;
ბაგრატიონის დაგვა-დასუფთავების სამსახური;
აღმაშენებლის დაგვა-დასუფთავების სამსახური;
სარემოტო საამქროს განყოფილება;
დერატიზაცია დეზინსექციის განყოფილება;
შრომის უსაფრთხოების განყოფილება
ეკონომიკური განყოფილება

შპს „სანდასუფთავების“ საქმიანობი აღწერა და

ძირითადი მაჩვენებლები

როგორც უკვე აღვნიშნეთ, კომპანია სახელმწიფო ტენდერებში მონაწილეობს რომელსაც მუნიციპალიტეტები აცხადებენ. საწარმოს საბუღალტრო მონაცემების შესაბამისად 2020 წლისთვის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების 80%-ს ქ. ბათუმის მერიიდან მიღებული შემოსავლები წარმოადგენდა, ხოლო დანარჩენს ხულოს, შუახევის, ქედისა და ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტების, ასევე სსიპ ბათუმის ბუღვარისა და სხვა წყაროებიდან მიღებული შემოსავლები წარმოადგენდა.

შემოსავლები 2019-2020წელი

დასახელება	12 თვე, 2019 წ.	12 თვე, 2020 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10,624,373	11,197,150
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	7,848	
სულ საოპერაციო შემოსავალი	10,632,221	11,197,150
საპროცენტო შემოსავალი	679,109	821,704
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	17,231	239,188
სულ არასაოპერაციო მოგება	696,207	1,060,892

შემოსავალი

შემოსავალი 2019-2020 წლებისთვის წარდგენილია შემდეგნაირად:

(ლარი)

	დასახელება	2020 წელი	2019 წელი
1	შემოსავალი სამედიცინო ნარჩენების გაუვნებლობიდან	234,814	209,840
2	შემოსავალი დერატიზაცია-დეზინსექციის მომსახურებიდან	22,519	41,675
3	შემოსავალი ტექნიკური წყლის მიწოდებიდან	9,339	43,093
4	შემოსავალი დეზინფექციიდან	172,789	-
5	შემოსავალი სამშენებლო ნარჩენების ნაგავსაყრელზე განთავსებიდან	1,500	4,025
6	შემოსავალი სხვა დანარჩენი სანიტარული დასუფთავების მომსახურებიდან	-	508,00
7	შემოსავალი მუნიციპალური სექტორისათვის გაწეული სანიტარული დასუფთავების მომსახურებიდან	10,747,203	10,318,977
8	მ.შ. ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვა	9,224,766	8,897,145
9	დღგ-თი დასაბეგრი ბრუნვა	1,522,437	1,421,832
10	სხვა საოპერაციო შემოსავლები	8,985	6,254
11	სხვა შემოსავლები	-	-
	ჯამი	11,197,150	10,624,373

ყურადღაღებია ის ფაქტი, რომ შემოსავლების მნიშვნელოვან წილს ბანკში არსებულ ფულადი სახსრების ნაშთზე ღარიცხული საპროცენტო სარგებელი წარმოადგენს, რომელიც ერთობლივ შემოსავლებში აისახება.

კომპანიაში შექმნილია კომერციული სამსახური, რომელიც ორიენტირებულია კომერციული მომსახურების ზრდასა და შესაბამისად შემოსავლების ზრდაზე. ასევე კომერციულმა სამსახურმა უნდა

უზრუნველყოს დებიტორული დავალიანების ამოღება.

ცხადია შემოსავლების მიღება ხარჯებზეა დამოკიდებული. რომელთა კლასიფიკაცია საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებად ხდება. საოპერაციო ხარჯები პირდაპირ უკავშირდება საოპერაციო შემოსავლებს.

საოპერაციო ხარჯები 2019-2020 წლები

დასახელება	2019წელი	2020 წელი
ხელფასის ხარჯი	7,623,279,00	7,156,910
ცვეთა	980,732	965,734
საგადასახადო ხარჯი	334,007	390,010
სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,873,991	1,679,172
სულ საოპერაციო ხარჯები	10,812,009	10,191,826

2020 წლის ფინანსური მაჩვენებლებში ხარჯის საერთო მოცულობამ ლარი **10,321,524** შეადგინა, რაც 575,135 ლარით ნაკლებია წინა წლის შესაბამის მაჩვენებელზე.

პირდაპირი ხარჯები

პირდაპირი ხარჯები 2019-2020 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

(ლარი)			
N	დასახელება	2019 წელი	2020 წელი
1	შრომის ანაზღაურება	7,623,279	7,156,910
2	ცვეთა და ამორტიზაცია	980,732	965,734
3	საგადასახადო ხარჯი	334,007	390,010
4	საწვავის ხარჯი	844,416	633,082
6	მასალების ხარჯი	382,799	363,316
7	ავტომობილების რემონტის ხარჯი	297,562	336,565
8	ბილინგის მომსახურების მომსახურება	118,306	132,511
9	სოციალური ხარჯი	65,497	65,418
10	ავტომობილების დაზღვევის ხარჯი	-	34,201
11	კომუნალური ხარჯი	34,984	24,474
12	საბანკო გარანტიის პროცენტი	14,256	14,587
13	პროფესიული მომსახურების ხარჯი	12,034	11,119
14	საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯები	15,338	9,230
15	თანამშრომლებზე გაწეული სხვა ხარჯი	5,799	8,075
16	იჯარის ხარჯი	4,500	7,500
17	დებიტორული და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	7,558	10,281
19	სხვა	70,942	28,813
	ჯამი:	10,812,009	10,191,826

2020 წელს **შრომის ანაზღაურება** 7,156,910 ლარია და საოპერაციო ხარჯების 70 %-ს შეადგენს, როგორც მოგეხსენებათ ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას მომსახურების სერვისი წარმოადგენს, რომელიც ძირითადად ხელით შრომაზეა დაფუძნებული, ამიტომ ბუნებრივია ხარჯების ასეთი წილი. ასევე აღსანიშნავია ის ფაქტიც, რომ გასული წლის შრომის ანაზღაურების ხარჯის მაჩვენებელს მიმდინარე წლის ანალოგიურ მონაცემს, მხოლოდ 1,3%-ით ჩამორჩება.

საწვავის ხარჯი 2020 წლის მონაცემებით 633,082ლარია, ის პირდაპირი ხარჯების 6.21%-ს შეადგენს და ის მეორე ადგილს იჭერს შრომის ანაზღაურების ხარჯის შემდეგ. სხვაობა წინა

წელთან შედარებით 1,59%-ს შეადგენს. გამომდინარე აქედან შეიძლება ითქვას, რომ ყველაზე დიდი ყურადღება ხარჯების ამ პუნქტებს ექცევა და მეტ კონტროლს საჭიროებს, რომელიც ჯპს სისტემების მეშვეობით ხორციელდება. ჯპს სისტემით ხდება ასევე სპეცტექნიკის გადაადგილების და საწვავის დატაცების (ამოსხმის) კონტროლი.

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

ხარჯების რიგითობით მე-3 ადგილს პირდაპირი ხარჯებიდან 336,565 ლარით წარმოადგენს **ავტომანქანების რემონტი** (პირდაპირი ხარჯების 3,30%), რომელიც 39,113 ლარით (13.14%) გაზრდილია წინა წლის (297,562 ლარი) ანალოგიურ მონაცემებთან შედარებით.

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

ასევე მნიშვნელოვანი წილით, 363,316 ლარითაა წარმოდგენილი, **მასალების ხარჯი**, რომელიც თავისთავში მოიცავს, სამუშაო სპეც ტანსაცმელს ზამთარ-ზაფხულის კომპლექტაციით, სამუშაო ინვენტარის აღჭურვილობით და საცხებ-საპოხი მასალების ხარჯს. აღნიშნული ხარჯი 2019 წლის ანალოგიურ მონაცემთან შედარებით თითქმის 19,483 ლარითაა შემცირებული (382,799 ლარი). ეს გამოწვეულია ზამთრის ქურთუკების შეძენით, რომლის გაცემაც შესაბამის თანამშრომელზე განსაზღვრულია ყოველ მეორე წელს.

საწარმოსთვის მნიშვნელოვან ხარჯს **ცვეთა და ამორტიზაცია** წარმოადგენს მთლიანი ხარჯის დაახლოებით 9.47% -ს 965,734 ლარის ოდენობით. ცხადია ეს ციფრი გამომდინარეობს 31/12/2020 წელს საწარმოს ბალანსზე რიცხული გრძელვადიანი აქტივების ნარჩენი ღირებულებებიდან

შპს სანდასუფთავების საქმიანობა დადებითად შეიძლება იქნას შფასებული. რადგანაც ფინანსური შედეგი წმინდა მოგების სახით 1,806,751 ლარია.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

	შენიშვნა	ვალუტა ლარი	
		31.12.2020 დასრულებული წლისთვის	31.12.2019 დასრულებული წლისთვის (ჩასწორებული)
ამონაგები	12	11,197,150	10,624,372
სხვა სამეწარმეო შემოსავალი		-	7,848
შრომის ანაზღაურება		(7,156,910)	(7,623,279)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(965,734)	(980,732)
საგადასახადო ხარჯი		(390,010)	(334,007)
სხვა ხარჯები	13	(1,679,172)	(1,873,991)
საერთო ზარალი		1,005,324	(179,789)
საპროცენტო შემოსავალი		821,704	679,109
სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)	14	(20,277)	(107,185)
მიმდინარე წლის მოგება(ზარალი)		1,806,751	392,135

სულ მიმდინარე წლის სრული მოგება/(ზარალი)

1,806,751

392,135

სუბიექტის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ანალიზი

ორგანიზაციაში რისკების გამოვლენისა და რეაგირებისათვის დანერგულია მმართველობითი დონის ძიებები, რომლებიც აქტივების მართვის სხვადასხვა ეტაპზე ხორციელდება.

ფულადი სახსრების განკარგვა -

საწარმოში ნაღდი ფულის მოძრაობა პრაქტიკულად არ მიმდინარეობს, არ არსებობს სალარო. ყოველგვარი ანგარიშსწორება საბანკო ინსტიტუტების მეშვეობით, უნაღდო წესით. ბანკიდან თანხების განკარგვაზე პასუხისმგებლობა ეკისრება საწარმოს ხელმძღვანელს, რომელიც გადარიცხვის ავტორიზებას ახორციელებს. საგადახდო დავალება ინტერნეტბანკის მეშვეობით იქმნება ბუღალტრის მიერ და ხელმძღვანელი მხოლოდ მას შემდეგ ადასტურებს, რაც საქონლის (მომსახურების) მიღებაზე პასუხისმგებელი პირი (მიმღები კომისია) წარადგენს მოთხოვნას შესაბამის ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებით ყველა პირველადი დოკუმენტის თანხლებით.

დოკუმენტრუნვის ელექტრონული სისტემა

უზრუნველყოფს პირველადი დოკუმენტაციის სათანადო კონტროლს და მონიტორინგს. რაც გამორიცხავს ისეთი სამუშაო ოპერაციების განხორციელებას, რაზედაც შესაბამისი დოკუმენტალური დასაბუთება არ არსებობს, რაც ერთგვარ რისკს წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების სწორად შედგენისათვის.

აქტივების მართვა

ძირითადი საშუალებების მართვის მთავარი ბერკეტი ინვენტარიზაციაა, რომელიც წელიწადში მინიმუმ ერთხელ მაინც ტარდება, ხოლო სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღწერა, როგორც წლის ბოლო კვარტალში ხორციელდება, ასევე წლის ნებისმიერ დროს. ეს იძლევა საშუალებას ფინანსური ანგარიშგება შედგენილ იქნას მაქსიმალური სიზუსტით და გამორიცხულ იქნას ცდომილებები რაც ძირითადი საშუალებებისა და სას. მატ.ფასეულობების მართვას უკავშირდება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დროს.

დებიტორ-კრედიტორებთან შედარება-

წლის ბოლოს კვარტალში მაქსიმალურად ხორციელდება დებიტორ-კრედიტორებთან შედარება და შედარების აქტების გაფორმება, იმ რისკის დასაზღვევად, რაც უკავშირდება შემოსავლების აღიარებისა და შესყიდვის პროცედურების სრულყოფილ აღრიცხვა-ანგარიშგებას.

შემოსავლების აღრიცხვა

შპს „სანდასუფთავების“ შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს მომსახურების დასუფთავების, ნარჩენების გატანის დეზინსექცია დერატიზაციის სერვისები წარმოადგენს. მომსახურების პროცესში სხვადასხვა სამსახურებია ჩართული, ორგანიზაციაში სტრუქტურულად შექმნილი კომერციული სამსახური ანაწილებს მსრულებს შესაბამისად საღისეპერო სამსახურს, დერატიზაცია-დეზინსექციის განყოფილებას, დასუფთავების სამსახურებს და ა.შ. რომლებიც მოქმედებენ დაკვეთისა და ტარიფების შესაბამისად და დასრულებისთანავე აღგენენ მიღება-ჩაბარების აქტებს.

ხარჯები

როგორც აღვნიშნეთ შპს „სანდასუფთავება“ ძირითადად სერვისებს ახორციელებს და ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი ხელფასებია. თანამშრომელთა საშუალო რიცხვი 700 შეადგენს, მოქმედებს სატაბელო სისტემა და თანამშრომელთა გამოცხადებისა და მსრულებელი სამუშაოს კონტროლს სტრუქტურული ერთეულების ხელმძღვანელები ახორციელებენ. ასევე ორგანიზაციაში შექმნილი მონიტორინგის სამსახური სხვა მნიშვნელოვან საკითხებთან ერთად უზრუნველყოფს თანამშრომელთა გამოცხადებისა და სამუშაოს მსრულებლის მონიტორინგს. ხარჯების მნიშვნელოვან წილილს ასევე წარმოადგენს საწვავის ხარჯი, რომლის ნორმების დაცვას და მონიტორინგს საღისეპერო სამსახური უზრუნველყოფს. გარდა იმისა რომ საწვავის ხარჯის პროგრამა ახდენს გაანგარიშებას, სატრანსპორტოს საშუალებების ჯკს სისტემის საშუალებით ხდება გავლილი მანძილის, საწვავის ჩასხმა-ამოსხმის კონტროლი და მონიტორინგი.

გარკვეულ რისკებთანაა დაკავშირებული კომპანიის განვითარების სწორად დაგეგმარება და შემდეგ მისი განხორციელება. ეს უკავშირდება ნარჩენების მართვის კოდექსსა და მუნიციპალიტეტის ნარჩენების მართვის გეგმის განხორციელებას. გამომდინარე იქედან, რომ კომპანია განვითარების ახალ ეტაპზე გადადის რასაც სეპარაციის დანერგვა ქვია. ეს ეტაპი მნიშვნელოვან სუბიექტურ გარემოებებზეა დაფუძნებული, რამაც შეიძლება ხელი შეშალოს სეპარაციის დანერგვას.

ეს ის ძირითადი საკითხებია, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებასა და დაბეგვრის საკითხებზე, რაზედაც შპს „სანდასუფთავება“ ახორციელებს თაღლითობის რისკების მართვის დონისძიებებს, რათა მაქსიმალური სიზუსტით იქნას შედგენილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი.

კომპანიის განვითარების დაგეგმარება

შპს „სანდასუფთავების“ განვითარების გეგმები

1.ნარჩენების მართვის გაუმჯობესების გეგმა

გარკვეულ რისკებთანაა დაკავშირებული კომპანიის განვითარების სწორად დაგეგმარება და შემდეგ მისი განხორციელება. ეს უკავშირდება ნარჩენების მართვის კოდექსსა და მუნიციპალიტეტის ნარჩენების მართვის გეგმის განხორციელებას. გვამომდინარე იქედან, რომ კომპანია განვითარების ახალ ეტაპზე გადადის რასაც სეპარაციის დანერგვა ქვია. ეს ეტაპი მნიშვნელოვან სუბიექტურ გარემოებებზეა დაფუძნებული, რამაც შიძლება ხელი შეშალოს სეპარაციის დანერგვას.

ამასთან, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო, ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) და შვედეთის საერთაშორისო განვითარების სააგენტოს (SIDA) მხარდაჭერით, ახორციელებს აჭარის მყარი ნარჩენების მართვის პროექტს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შპს სანდასუფთავების საქმიანობასთან, რადგანაც მხოლოდ ქობულეთისა და ქედის მუნიციპალიტეტის გარდა აჭარაში არსებული ნარჩენების გამოტანას ახორციელებს შპს „სანდასუფთავება“

პროექტის მიზანია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ტერიტორიაზე მყარი საყოფაცხოვრებო ნარჩენების მართვის თანამედროვე სისტემის დანერგვა, რაც ითვალისწინებს ქობულეთის მუნიციპალიტეტის სოფელ ცეცხლაურში ევროკომისიის დირექტივების შესაბამისი სანიტარული ნაგავსაყრელი პოლიგონის მოწყობას.

2. დაგვა-დასუფთავების გაუმჯობესების პროგრამა

ქალაქის ტურისტული პოტენციალის ამაღლებასა და თანაქალაქელებისათვის კომფორტული გარემოს შექმნაში უდიდესი როლი „სუფთა ქალაქის“ კონცეფციის განხორციელებას უკავია. ჩვენი მიზანია ერთი მხრივ უზრუნველყოთ მთელი ქალაქის ყოველდღიური დასუფთავება და მეორე მხრივ ცნობიერების ამაღლების თუ მოქალაქეებისათვის სხვადასხვა სანქციების დაწესების გზით შევინარჩუნოთ სანიტარული მდგომარეობა.

გეგმის მიზანია ქალაქ ბათუმში ქუჩების, ტროტუარების, მოედნების, პარკების, სკვერების, ეზოების, მწვანე ზოლის და შავი ზღვის სანაპიროს სანიტარული მდგომარეობის მიღწევა.

3. დერატიზაცია-დეზინსექციის სერვისის გაუმჯობესება

გეგმის მიზანია ქალაქის მთელს ტერიტორიაზე მღრნელებისა და მწერების წინააღმდეგ ბრძოლის თანამედროვე ღონისძიებების განხორციელების გზით ჩვენი ქალაქის სტუმრებისა თუ ადგილობრივი მოსახლეობისთვის კომფორტული გარემოს შექმნა. ვინაიდან ქალაქ ბათუმში დაჭაობებული ტერიტორიებისა და კლიმატის თავისებურებების გამო კოდოს და სხვა მწერების გავრცელების ნოყიერი ნიადაგია, განსაკუთრებული მნიშვნელობა ენიჭება მწერებისა და მღრნელების წინააღმდეგ ბრძოლის ეფექტურად განხორციელებას.

პროგრამის განხორციელების შედეგად განსაკუთრებულ რისკის ზონებში მწერების მნიშვნელოვან შემცირებას და უპირველესად ზაფხულის ტურისტულ სეზონზე დამსვენებლებისათვის კომფორტული გარემოს შექმნას ვისახავთ.

4. სახიფათო სამედიცინო ნარჩენების გაუვნებელყოფის პროგრამა „უსაფრთხო გარემო“

პროგრამის მიზანია მოქმედი სამკურნალო, სამედიცინო დაწესებულებებში წარმოქმნილი სახიფათო სამედიცინო ნარჩენების მართვა „ნარჩენების მართვის კოდექსისა“ და საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 16 ივნისის №294 დადგენილებით დამტკიცებული „სამედიცინო ნარჩენების მართვის“ ტექნიკური რეგლამენტის შესაბამისად.

5. დასუფთავების მოსაკრებლის ადმინისტრირებისა და ამოღების გაუმჯობესების ღონისძიებები

პროგრამის მიზანია ყველა იმ ფიზიკური და/ან იურიდიული პირების სრული აღწერა და რეგისტრაცია დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავებისათვის მოსაკრებლის გადამხდელთა ბაზაში, რომლებიც ქალაქ ბათუმის ტერიტორიაზე წარმოქმნიან საყოფაცხოვრებო ნარჩენებს. ასევე მათ მიმართ რიცხული მიმდინარე და არსებული დავალიანებების ამოღების ღონისძიებები, რომლის მიზანაც არის ადგილობრივ ბიუჯეტში დასუფთავების მოსაკრებლის შემოსულობების ეფექტური ზრდა.

დირექტორის მოადგილე

ნ. ფალავანდიშვილი

02021წ

ამასთან, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო, ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) და შვედეთის საერთაშორისო განვითარების სააგენტოს (SIDA) მხარდაჭერით, ახორციელებს აჭარის მყარი ნარჩენების მართვის პროექტს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შპს სანდასფუთაჟების საქმიანობასთან, რადგანაც მხოლოდ ქობულეთისა და ქედის მუნიციპალიტეტის გარდა აჭარაში არსებული ნარჩენების გამოტანას ახორციელებს შპს „სანდასფუთაჟება“.

პროექტის მიზანია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ტერიტორიაზე მყარი საყოფაცხოვრებო ნარჩენების მართვის თანამედროვე სისტემის დანერგვა, რაც ითვალისწინებს ქობულეთის მუნიციპალიტეტის სოფელ ცეცხლაურში ევროკომისიის დირექტივების შესაბამისი სანიტარული ნაგავსაყრელი პოლიგონის მოწყობას.

2. ღაცვა-დასუფთავების გაუმჯობესების პროგრამა
ქალაქის ტურისტული პოტენციალის ამადღებაცა და თანაქალაქელებისათვის კომფორტული გარემოს შექმნაში უდიდესი როლი „სუფთა ქალაქი“ კონცეპციის განხორციელებას უკავია. ჩვენი მიზანია ამოთ მხრივ უზრუნველვყოთ მთელი ქალაქის ყოველდღიური დასუფთავება და მეორე მხრივ ცნობიერების ამაღლების თუ მოქალაქეებისათვის სხვადასხვა სანქციების დაწესების გზით შევინარჩუნოთ სანიტარული მდგომარეობა.

3. დერატიზაცია-დეზინსექციის სერვისის გაუმჯობესება

პროგრამის განხორციელების შედეგად განსაკუთრებულ რისკის ზონებში მწერების მნიშვნელოვან შემცირებას და უპირველესად ზაფხულის ტურისტულ სეზონზე დამსვენებლებისათვის კომფორტული გარემოს შექმნას ვისახავთ.

პროგრამის მიზანია მოქმედი სამეცნიერო, სამედიცინო დაწესებულებებში წარმოქმნილი სასიფათო სამედიცინო ნარჩენების მართვა „ნარჩენების მართვის კოდექსისა“ და საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 16 ივნისის №294 დადგენილებით დამტკიცებული „სამედიცინო ნარჩენების მართვის“ ტექნიკური რეგლამენტის შესაბამისად.

დონისძიებები
პროგრამის მიზანია ყველა იმ ფიზიკური და/ან იურიდიული პირების სრული აღწერა და რეგისტრაცია დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავებისათვის მოსაქრებლის გადამხდელთა ბაზაში, რომლებიც ქალაქ ბათუმის ტერიტორიაზე წარმოქმნიან საყოფაცხოვრებო ნარჩენებს. ასევე მათ მიმართ რიცხვითი მიმდინარე და არსებული დავალიანებების ამოღების დონისძიებები, რომლის მიზანიც არის ადგილობრივ ბიუჯეტში დასუფთავების მოსაქრებლის შემოსულობების ეფექტური ზრდა.

 ნ. ჯაფარიძე

ix

About Baker Tilly

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.



Contact us

Baker Tilly Georgia LLC
BC Menteshvili Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge