



შპს სანდასუფთავება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
2021 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	16
4. საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფასს-ში	16
5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგილი	17
6. ძირითადი საშუალებები	21
7. არამატერიალური აქტივები	22
8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	22
9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები	23
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	23
12. ამონაგები	23
13. სხვა ხარჯები	24
14. სხვა მოგება/(ზარალი)	24
15. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	24
16. ფინანსური რისკების მართვა	25
17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	26
18. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	27
19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	28
მმართველობის ანგარიში	29

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 2021 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-განმარტებითი 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 2021 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 - 433,041 ლარით (2020: 514,023). 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.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა

კომპანიამ 2018 წლის ივნისში განახორციელა ძირითადი საშუალებების ნაწილის - მიწა და შენობა-ნაგებობების, მანქანა-დანადგარებისა და ავტომობილების გადაფასება დამოუკიდებელი შემფასებლის შეფასების ანგარიშზე დაყრდნობით. შეფასების ანგარიშის თანახმად სამართლიანი 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 1,662,958 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 2020 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 **Error! Reference source not found.** 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 მართვლობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 28-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 შესაბამისი 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 დავგეგმოთ 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, გვევალება, 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, მიჩნეულიყოს, 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 მამასადამე, 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) ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2022 წლის 5 აგვისტოს დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 28-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

6 ივლისი, 2022 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს “სანდასუფთავება”

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	6,004,379	6,494,406
არამატერიალური აქტივები	7	8,014	5,331
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,012,393	6,499,737
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	923,434	877,846
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები	9	2,538,476	1,101,242
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	5,036,913	5,461,858
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,498,823	7,440,946
სულ აქტივები		14,511,216	13,940,683
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		6,797,341	6,797,341
გადაფასების რეზერვი		1,662,958	1,662,958
გაუნაწილებელი მოგება		5,795,451	5,198,807
სულ საკუთარი კაპიტალი		14,255,750	13,659,106
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	255,466	281,577
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		255,466	281,577
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		14,511,216	13,940,683

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 6 ივლისს

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	6,004,379	6,494,406
არამატერიალური აქტივები	7	8,014	5,331
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,012,393	6,499,737
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	923,434	877,846
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები	9	2,538,476	1,101,242
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	5,036,913	5,461,858
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,498,823	7,440,946
სულ აქტივები		14,511,216	13,940,683
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		6,797,341	6,797,341
გადაფასების რეზერვი		1,662,958	1,662,958
გაუნაწილებელი მოგება		5,795,451	5,198,807
სულ საკუთარი კაპიტალი		14,255,750	13,659,106
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	255,466	281,577
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		255,466	281,577
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		14,511,216	13,940,683

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 6 ივლისს

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

შპს “სანდასუფთავება”

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2021 დასრულებული წლისთვის	31.12.2020 დასრულებული წლისთვის
ამონაგები	12	11,624,673	11,197,150
სხვა სამეწარმეო შემოსავალი		25,501	-
შრომის ანაზღაურება		(8,091,536)	(7,156,910)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(865,425)	(965,734)
საგადასახადო ხარჯი		(388,646)	(390,010)
სხვა ხარჯები	13	(2,186,131)	(1,679,172)
საერთო ზარალი		118,436	1,005,324
საპროცენტო შემოსავალი		830,863	821,704
სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)	14	(352,655)	(20,277)
წმინდა მოგება		596,644	1,806,751

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 6 ივლისს

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2021 დასრულებული წლისთვის	31.12.2020 დასრულებული წლისთვის
ამონაგები	12	11,624,673	11,197,150
სხვა სამეწარმეო შემოსავალი		25,501	-
შრომის ანაზღაურება		(8,091,536)	(7,156,910)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(865,425)	(965,734)
საგადასახადო ხარჯი		(388,646)	(390,010)
სხვა ხარჯები	13	(2,186,131)	(1,679,172)
საერთო ზარალი		118,436	1,005,324
საპროცენტო შემოსავალი		830,863	821,704
სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)	14	(352,655)	(20,277)
წმინდა მოგება		596,644	1,806,751

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 6 ივლისს

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

შპს “სანდასუფთავება”

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2021 დასრულებული წლისთვის	31.12.2020 დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	12,240,456	11,460,782
მომწოდებლებისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები, მათ შორის, გადახდილი გადასახადები	(12,822,142)	(10,355,826)
ოპერირებიდან დაგენერირებული ფულადი სახსრების ნეტო / (ოპერირებისათვის გამოყენებული ფულადი სახსრები ნეტო)	(581,686)	1,104,956
გადახდილი პროცენტი	830,863	821,704
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები / (საოპერაციო საქმიანობისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები ნეტო)	249,177	1,926,660
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/მშენებლობა	(670,372)	(218,718)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(3,750)	
საინვესტიციო საქმიანობისთვის მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები	(674,122)	(218,718)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდი	-	(3,500,000)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი / (საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	-	(3,500,000)
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა / (შემცირება)	(424,945)	(1,792,058)
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5,461,858	7,253,916
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5,036,913	5,461,858

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 6 ივლისს

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2021 დასრულებული წლისთვის	31.12.2020 დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	12,240,456	11,460,782
მომწოდებლებისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები, მათ შორის, გადახდილი გადასახადები	(12,822,142)	(10,355,826)
ოპერირებიდან დაგენერირებული ფულადი სახსრების ნეტო / (ოპერირებისათვის გამოყენებული ფულადი სახსრები ნეტო)	(581,686)	1,104,956
გადახდილი პროცენტი	830,863	821,704
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები / (საოპერაციო საქმიანობისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები ნეტო)	249,177	1,926,660
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/მშენებლობა	(670,372)	(218,718)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(3,750)	
საინვესტიციო საქმიანობისთვის მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები	(674,122)	(218,718)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდი	-	(3,500,000)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი / (საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	-	(3,500,000)
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა / (შემცირება)	(424,945)	(1,792,058)
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5,461,858	7,253,916
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5,036,913	5,461,858

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 6 ივლისს

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

შპს “სანდასუფთავება”

2021 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 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	6,797,341	1,662,958	6,892,056	15,352,355
2020 წლის სრული შემოსავალი (ჩასწორებული) დივიდენდი	-	-	1,806,751 (3,500,000)	1,806,751 (3,500,000)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,797,341	1,662,958	5,198,807	13,659,106
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	6,797,341	1,662,958	5,198,807	13,659,106
2021 წლის სრული შემოსავალი დივიდენდი	-	-	596,644 -	596,644 -
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,797,341	1,662,958	5,795,451	14,255,750

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 6 ივლისს

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

შპს "სანდასფთავება"

2021 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 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	6,797,341	1,662,958	6,892,056	15,352,355
2020 წლის სრული შემოსავალი (ჩასწორებული) დივიდენდი	-	-	1,806,751 (3,500,000)	1,806,751 (3,500,000)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,797,341	1,662,958	5,198,807	13,659,106
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	6,797,341	1,662,958	5,198,807	13,659,106
2021 წლის სრული შემოსავალი დივიდენდი	-	-	596,644 -	596,644 -
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,797,341	1,662,958	5,795,451	14,255,750

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 6 ივლისს

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

მპს „სანდასუფთავება“ (ს/ნ 245548153) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და ფუნქციონირებს საქართველოში. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, ბათუმი, ი. ჯავახიშვილის ქ. №55. საწარმოს დამფუძნებელია საჯარო სამართლის იურიდიული პირი თვითმმართველი ქალაქი ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტი (ს/ნ 245576826), რომელიც ფლობს საწარმოს კაპიტალის 100 პროცენტს. საწარმოს საქმიანობის მთავარი საგანია დაგვა- დასუფთავება, საყოფაცხოვრებო ნარჩენების გატანა, დერატიზაცია, დეზინსექცია, სამედიცინო ნარჩენების გაუვნებლობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობა წარმოადგენს: სამშენებლო, მათ შორის საგზაო სამშენებლო პროექტების განხორციელება, სამშენებლო მასალების წარმოება, სპეციალური სამშენებლო ტექნიკით ოპერირება.

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 წარსადგენი ვალუტა.

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

2.3 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 კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან“) 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.

2.4 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 მოთხვანამდე.

2.5 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 ხელშეკრულების 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 ხელშეკრულების 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.

2.6 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 სახელმეკრულებო 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 ხელმეკრულება, 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.

2.7 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 ცვთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

2.8 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.

2.9 ძირითადი საშუალებები.

გარდა ცალკეული ძირითადი საშუალებისა, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვტა 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, აღმინისტრაციული 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 შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდგენიარად 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.

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

2.10 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.

2.11 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.

2.12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

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

2.13 გადახდილი ავანსები.

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მიწუს 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 გადახდილ 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.

2.14 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.

2.15 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.

2.16 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 განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.17 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

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

2.18 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 გადაიანგარიშება 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, გადაიანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთებია: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი და 1 ევრო = 3.5040 ლარი. (2020 წლის 31 დეკემბრის: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი და 1 ევრო = 4.023 ლარი).

2.19 ამონაგების აღიარება.

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

2.20 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.

2.21 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 დამტკიცეს.

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 განიცთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული 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. გაითვალისწინება 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 საჯარო დებიტორების გაუფასურება. კომპანია პერიოდულად აფასებს საეჭვო ვალდებების გაუფასურების მიდგომებს. 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 2021 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

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 სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლებში, IBOR რეფორმის შედეგად: იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც გამოიყენება ამორტიზირებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს საწარმოებმა, პრაქტიკული მიზანშეწონილობის სახით, აღრიცხონ ცვლილება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლებში, 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 შედავას 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 შედავითისთვის არა ხელშეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის ჰეჯირების ურთიერთობებში: ფაზა 2-ის შესწორებები მოითხოვს საწარმომ მომავალში აღარ გამოიყენოს ფაზა 1-ის შედავათები არა ხელშეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელიც უფრო ადრე დადგება: როდესაც ცვლილებები ხორციელდება შედავათები არა ხელშეკრულებით 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 შედავათებს 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.

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

კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები შესწორებები ფასს 16. თავდაპირველი შესწორება ითვალისწინებდა შედავითის მიცემას მოიჯარეებისთვის ოფციონური გათავისუფლების ფორმით იმის შეფასებისგან არის თუ არა კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები საიჯარო მოდიფიკაციები. მოიჯარეებს შეეძლოთ აესახათ საიჯარო კონცესიები იმავე წესით, ისე თითქოს ისინი არ არის საიჯარო მოდიფიკაციები. პრაქტიკული წესი გამოიყენებოდა 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 ახდენდა 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე გადასახდელ თანხებზე, თუ არ იყო არსებითი ცვლილებები იჯარის სხვა პირობებსა და დებულებებში.

2021 წლის მარტში საბჭომ გამოუშვა ცვლილება ფასს 16, რომელის მიხედვითაც ზემოთ განსაზღვრული თარიღი გაგრძელდა და შეიცვალა 2022 წლის 30 ივნისამდე. ჯგუფმა/კომპანიამ მიიღო ეს ცვლილება გამოშვების თარიღამდე ნაადრევად თუმცა ამ ცვლილებას რაიმე სახის არსებითი ცვლილება არ გამოუწვევია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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

კომპანიამ ვადამდე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2021 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 სადაზღვევის 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, ადებული 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 გააძვირებისთვის, 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.
- **სახელმწიფო მომსახურების მარჯა დაკავშირებული საინვესტიციო მომსახურებებთან:** უნდა დადგინდეს დაფარვის ერთეულები, ბენეფიციების 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 ბენეფიციების 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-ზარალში; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანთან წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შეფასებების ცვლილებისთვის ფასს 17-ის გამოყენებისას; საშემოსავლო გადასახადის გადახდების და შემოსავლების შეტანასთან, რომელიც სპეციალურად ერიცხება პოლისის მფლობელს სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ფულადი ნაკადების შესრულებაში; და შერჩეულ გადასვლის შეღავათებთან 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 გარდაქმნილ 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 აქტივის 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 შეძენის შემდეგ, საწარმო ვალდებული იქნებოდა შეეწყვიტა ასეთი ვალდებულებების აღიარება და ელიარებინა მოგება, რომელიც არ ასახავს ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებული იყო, რომ შემძენმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 37-ში, შეძენის 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 მიზეზი არის პოტენციური არევის აღმოფხვრა საიჯარო შეღავათების განმარტების შესახებ.

ფასს 1 ითვალისწინებს გამონაკლისს, თუ შვილობილი კომპანია იღებს ფასს მოგვიანებით, მის მშობელ კომპანიასთან შედარებით. შვილობილ კომპანიას 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.

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 წარდგენისას.

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.

ცვლილება ბასს 12 - მოგების გადასახადები - გადავადებული გადასახადი რომელიც დაკავშირებულია ცალკეულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ აქტივთან და ვალდებულებასთან. (ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია). სტანდარტი განსაზღვრავს გარკვეულ დამატებით შერავათებს თავდაპირველი აღიარების მომენტში.

შპს “სანდასუფთავება”

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. ძირითადი საშუალებები

	სტატეგია -აქტივები	გადასაცემად სტატეგია -აქტივები	სტატეგია -აქტივები	სტატეგია -აქტივები	სტატეგია -აქტივები	სტატეგია -აქტივები	სტატეგია -აქტივები	სტატეგია -აქტივები
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	2,672,641	270,143	3,874,884	3,647,361	65,141	41,102	21,627	10,592,899
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	(59,051)	(92,051)	2,010,282	(1,116,498)	(35,727)	(29,042)	(2,841)	(3,345,492)
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
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	2,672,641	460,829	3,796,564	3,477,564	65,390	40,279	21,387	10,534,654
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	(87,538)	(139,178)	(2,161,355)	(1,577,029)	(38,679)	(30,784)	(5,685)	(4,040,248)
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
შეძენა	-	2,038	566,700	91,297	3,181	2,076	24,999	690,291
გასვლა	-	(10,126)	(1,359,956)	(5,824)	(2,078)	(3,371)	-	(1,381,355)
გასულ აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	5,071	1,051,104	3,870	1,851	2,750	-	1,064,646
წლიური ცვეთა	(27,878)	(60,803)	(379,966)	(384,747)	(5,359)	(1,925)	(2,931)	(863,609)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021	2,557,225	257,831	1,513,091	1,605,131	24,306	9,025	37,770	6,004,379
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	2,672,641	452,741	3,003,308	3,563,037	66,493	38,984	46,386	9,843,590
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	(115,416)	(194,910)	(1,490,217)	(1,957,906)	(42,187)	(29,959)	(8,616)	(3,839,211)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021	2,557,225	257,831	1,513,091	1,605,131	24,306	9,025	37,770	6,004,379

შპს “სანდასუფთავება”

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	13,391
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	(6,841)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2019	6,550
შეძენა	-
გასვლა	-
გასულ აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-
წლიური ცვეთა	(1,219)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2020	5,331
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	13,391
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	(8,060)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2020	5,331
შეძენა	4,500
გასვლა	-
გასულ აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-
წლიური ცვეთა	(1,817)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021	8,014
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	17,891
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	(9,877)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021	8,014

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2021	31.12.2020
ავტონაწილები	433,041	514,023
სარემონტო მასალები	48,830	40,993
სპეცტანსაცმელი	98,535	40,754
საწვავი და საპოხი მასალები	18,591	36,817
მცირეფასიანი ინვენტარი	23,355	26,258
ჰიგიენურ და სადეზინფექციო საშუალებები	5,999	6,516
საკანცელარიო ნივთები	11,406	4,413
სხვა მარაგები	283,677	208,072
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	923,434	877,846

შპს “სანდასუფთავება”

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,152,595	1,316,790
გაუფასურების რეზერვი	(348,607)	(336,785)
	803,988	980,005
წინასწარ გადახდილი ხარჯი	1,401,003	119,534
	1,401,003	119,534
სხვა მოთხოვნები	2,662	3,655
სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	(2,294)	(1,952)
	368	1,703
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	333,117	-
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები	2,538,476	1,101,242

გაუფასურების რეზერვის ზრდა / (შემცირება)	31.12.2021	31.12.2020
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	338,737	328,457
წლის განმავლობაში რეზერვის გამოყენება	12,164	10,281
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	350,901	338,737

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე ეროვნულ ვალუტაში	5,036,913	5,461,858
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,036,913	5,461,858

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	186,997	153,383
საგადასახადო ვალდებულება	-	55,507
გადასახდელი ხელფასები	38,717	43,881
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	29,752	28,806
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	255,466	281,577

12. ამონაგები

	2021	2020
შემოსავალი მუნიციპალური სექტორიდან	11,214,830	10,747,203
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან	273,699	234,814
დერატიზაცია-დეზინსექციიდან შემოსავალი	103,704	195,309
ტექნიკური წყლის მიწოდება	24,110	9,000
სხვა შემოსავალი	8,330	10,824
სულ ამონაგები	11,624,673	11,197,150

შპს “სანდასუფთავება”

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2021 წელს შემოსავლები დაგენირებულია მოკლევადიანი კონტრაქტების საფუძველზე, დროის გარკვეულ მომენტში მომსახურებიდან და საქონლის გადაცემის მომენტში შემოსავლების აღიარების პრინციპის მიხედვით.

13. სხვა ხარჯები

	2021	2020
საწვავის ხარჯი	903,495	633,082
მასალების ხარჯი	436,301	363,316
ავტომობილების რემონტის ხარჯი	433,433	336,565
ბილინგის მომსახურების მომსახურება	134,659	132,511
სოციალური ხარჯი	71,738	65,418
ავტომობილების დაზღვევის ხარჯი	30,107	34,201
კომუნალური ხარჯი	32,935	24,474
საბანკო გარანტიის პროცენტი	15,607	14,587
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	21,420	11,119
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯები	9,406	9,230
თანამშრომლებზე გაწეული სხვა ხარჯი	2,953	8,075
იჯარის ხარჯი	14,200	7,500
დებიტორული და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	13,593	10,281
სხვა	66,284	28,814
სულ საოპერაციო ხარჯები	2,186,131	1,679,172

14. სხვა მოგება/(ზარალი)

	2021	2020
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(199,030)	(259,377)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	23,432	239,188
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(54,125)	(88)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	(122,932)	-
სულ სხვა მოგება/(ზარალი)	(352,655)	(20,277)

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 მიაღება 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 შეკითხვები 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 შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. 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.

შპს “სანდასუფთავება”

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	803,988	980,005
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	5,036,913	5,461,858
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	5,840,901	6,441,863

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის 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 დაწებულაბაში განთავსებით რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსი მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. კომპანიის შეფასებით საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნოლის ტოლია ყველა საანგარიშებზე თარიღისათვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვადაგადაცილებული.

დებიტორული დავალიანება - გამოყენებულია ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსაღდნოლი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, რომლის მიხედვით სავაჭრო დებიტორებისათვის საკრედიტო ზარალის გაანგარიშდება ინსტრუმენტის არსებობის მთელ პერიოდზე. მოსაღდნოლი 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 საეჭვო ვალდებულების რეზერვი მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	მოთხოვ- ნამდე	3 თვემდე ვალდებუ- ლობა	3-დან 6 თვემდე ვალდებუ- ლობა	6-დან 9 თვემდე ვალდებუ- ლობა	9-დან 12 თვემდე ვალდებუ- ლობა	1 წელზე მეტი ვალდებუ- ლობა	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	742,417	26,806	20,575	3,136	3,160	356,501	1,152,595
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	5,036,913	-	-	-	-	-	5,036,913
სულ ფინანსური აქტივები	5,779,330	26,806	20,575	3,136	3,160	356,501	6,189,508
გაუფასურების რეზერვი (სავაჭრო დებიტორული დავალიანება)	-	(416)	(252)	(65)	(368)	(347,506)	(348,607)
ნეტო ფინანსური აქტივები	5,779,330	26,390	20,323	3,071	2,792	8,995	5,840,901

შპს “სანდასუფთავება”

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	მოთხოვ- ნამდე	3 თვემდე ვალდებუ- ლებები	3-დან 6 თვემდე ვალდებუ- ლებები	6-დან 9 თვემდე ვალდებუ- ლებები	9-დან 12 თვემდე ვალდებუ- ლებები	1 წელზე მეტი ვალდებუ- ლებები	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

საბაზრო რისკი. კომპანია ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტიან 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.

შპს “სანდასუფთავება”

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 ჩამლა საბალანსო მუხლების მიხედვით:

	31.12.2021	31.12.2020
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	803,988	980,005
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	5,036,913	5,461,858
სულ ფინანსური აქტივები	5,840,901	6,441,863
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	186,997	153,383
სულ ფინანსური ვალდებულებები	186,997	153,383

19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად 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.

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	ხელმძღვანელობა
ოპერაციები:	
მოკლევადიანი სარგებელი: ხელფასი	43,676
მოკლევადიანი სარგებელი: პრემია	4,404
მოკლევადიანი სარგებელი: საწვავი	-
ნაშთები:	
ხელფასის ნაშთი	-

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

	ხელმძღვანელობა
ოპერაციები:	
მოკლევადიანი სარგებელი: ხელფასი	44,094
მოკლევადიანი სარგებელი: პრემია	-
მოკლევადიანი სარგებელი: საწვავი	3,379
ნაშთები:	

ხელფასისი ნაშთი

-

20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად დამტკიცება. ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 6 ივლისს. ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „სანდასუფთავება“
მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი

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

შპს „სანდასუფთავების“ ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს „სანდასუფთავება“ ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიის 100% წილობრივი მონაწილეობით შექმნილი ორგანიზაციაა, რომელიც 2006 წელს დაფუძნდა და თითქმის მთლიან აჭარას ემსახურება.

საზოგადოება პარტნიორთან შეთანხმებით უფლებამოსილია განახორციელოს ნებისმიერი საქმიანობა, რომელიც არ არის აკრძალული საქართველოს კანონმდებლობით. საზოგადოება საქმიანობას ახორციელებს საკუთარი სახელით.

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;
- ბ ჯგუფის ნარჩენების გატანა და ინსინიატორით განადგურება;
- დერატიზაცია - დეზინსექცია, დეზინფექცია;
- დასუფთავების წესების დარღვევების გამოვლენა.

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

ხელმძღვანელობა

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
ადმინისტრაციული სამსახური
ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების სამსახური
კომერციული შემოსავლებისა და ეკონომიკური მართვის სამსახური
მონიტორინგისა და ზედამხედველობის სამსახური
მოსაკრებლის ადმინისტრირების სამსახური
მატერიალური რესურსების მართვის სამსახური
სახიფათო ნარჩენების უტილიზაციის სამსახური
დერატიზაცია-დეზინსექციის განყოფილება
ავტოპარკისა და ლოჯისტიკის სამსახური
შრომის უსაფრთხოების განყოფილება
ბათუმის დაგვა-დასუფთავების სამსახური

შპს „სანდასუფთავების“ საქმიანობის აღწერა და ძირითადი

მაჩვენებლები

როგორც უკვე აღვნიშნეთ, კომპანია სახელმწიფო ტენდერებში მონაწილეობს რომელსაც აჭარის მუნიციპალიტეტები აცხადებენ. საწარმოს საბუღალტრო მონაცემების შესაბამისად 2021 წლისთვის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების 96%-ს 11 214 830 ჟ. ბათუმის, ხელვაჩაურის, ხულოს, შუახევის მუნიციპალიტეტების და სსიპ ბათუმის ბუღვარიდან მიღებული შემოსავლები წარმოადგენდა.

შემოსავლები

2020-2021 წელი (ლარში)

დასახელება	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11, 624, 673	11,197,150
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	25, 501	
სულ საოპერაციო შემოსავალი	11, 650, 174	11,197,150
საპროცენტო შემოსავალი	830, 863	821,704
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	24,606	255,684
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	855 469	1,077,300

კომპანიაში შექმნილია კომერციული სამსახური, რომელიც ორიენტირებულია კომერციული მომსახურეობასა და შესაბამისად შემოსავლების ზრდაზე.

კომერციული შემოსავლები გარდა მუნიციპალიტეტებიდან მიღებული შემოსავლებისა შეადგენს 409 844 ლარს და ის კლასიფიცირდება:

- შემოსავლები სამედიცინო ნარჩენების გაუვნებლობიდან
- შემოსავლები დერატიზაცია დეზინსექციის მომსახურეობიდან;
- შემოსავალი ტექნიკური წყლის მიწოდებიდან
- შემოსავალი დეზინფექციის მომსახურეობიდან
- შემოსავალი სამშენებლო ნარჩენების გატანიდან
- შემოსავალი სხვა დანარჩენი მომსახურეობიდან

საოპერაციო შემოსავლები

2020-2021 წელი (ლარში)

	დასახელება	2021	2020
		წელი	წელი
1	შემოსავალი მუნიციპალური სექტორისათვის გაწეული სანიტარული დასუფთვების მომსახურეობიდან	11 214 830	10 747 203
	მ.შ. ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვა	9 655 520	9224766
	დღგ-თი დასაბეგრი ბრუნვა	1 559 310	1522437
3	შემოსავალი სამედიცინო ნარჩენების გაუვნებლობიდან	273 699	234 814
4	შემოსავალი დერატიზაცია, დეზინსექციის, დეზინფექციისა და სანიტარული დას. მომსახურეობიდან	103 704	195 309
	შემოსავალი დერატიზაცია-დეზინსექციის მომსახურეობიდან	32 989	22 520
	შემოსავალი დეზინფექციიდან	36 223	172 789

	შემოსავალი სხვა დანარჩენი სანიტარული დასუფთავების მომსახურებიდან (დასუფთავება არამუნიციპალიტეტებისათვის)	34 492	0
5	შემოსავალი ტექნიკური წყლის მიწოდებიდან	24 110	9000
6	სამშ.ნარჩ.განთავსება და სხვადასხვა შემოსავლები	8330	10824
	შემოსავალი სამშენებლო ნარჩენების ნაგავსაყრელზე განთავსებიდან	356	1500
	სხვადასხვა სახის შემოსავლები	7 974	9324
	სულ ამონაგები (საოპერაციო შემოსავალი)	11 624 673	11 197 150

შემოსავლების აღიარებასთან დაკავშირებით ხაზგასასმელია ის ფაქტი, რომ შპს სანდასუფთავება გადასახდელი დღგ-ს გაანგარიშებისას მუნიციპალიტეტებისთვის გაწეულ მომსახურებაზე ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თავი XXV მუხლი 171; პუნქტი 1; მ ქვეპუნქტით, რომლის თანახმადაც მუნიციპალიტეტისთვის დასახლებულ ტერიტორიაზე დაგვა-დასუფთავებისა და ნარჩენების მართვის მომსახურების გაწევა თავისუფლდება დღგ-გან ჩათვლის უფლების გარეშე.

სხვა შემოსავლები

2020-2021 წელი (ლარში)

დასახელება	2021 წ	2020 წ
საპროცენტო სარგებელი	830 863	821 704
სხვა სამეწარმეო შემოსავალი (აუქციონით ჯართის, პლასტმასის და სხვა რელიზაციიდან შემოსავალი)	25 501	0
შემოსავალი ხელშ,პირ,დარღვევის გამო (ჯარიმა)	1 735	2 050
შემოსავალი გარემოს დაბინძურებისათვის ჯარიმა	1 120	2 781
შემოსავალი უსასყიდლოდ გადმოცემული აქტივები	19 920	233 712
შემოსავალი ურნების დაზიანების გამო ჯარიმა	530	645

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	127	
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	23 432	239 188
სულ საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები	12 504 469	12 258 042

არასაოპერაციო შემოსავლებში მნიშვნელოვან წილს ბანკში არსებული ფულადი სახსრების ნაშთზე დარიცხული 830 863 ლარის საპროცენტო სარგებელი წარმოადგენს, რომელიც ერთობლივ შემოსავლებში აისახება და წინა წლის შესაბამის მაჩვენებელს 9 159 ლარით აღემატება.

სხვა სამეწარმეო შემოსავლები დამატებით სამეწარმეო საქმიანობას უკავშირდება. კონკრეტულად კი შპს „სანდასუფთავების“ 2020 წლის ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი შავი ლითონის ჯართის რეალიზაციისაგან, რომელიც ბალანსზე არსებული, მწყობრიდან გამოსული უძრავ-მოძრავი ქონების და შემდგომი გამოყენებისათვის გამოუსადეგარი ავტომანქანების, ველოსიპედების, ლითონის სანაგვე კონტეინერების, და სხვა გრძელვადიანი, მცირეფასიანი ძირ.საშუალებების ჩამოწერისა და ლიკვიდაციის შედეგად არის მიღებული. ასევე გამოვლენილი მეორადი პლასტმასის ნარჩენების რეალიზაციაა, რომელიც შედგება შემდგომი ექსპლუატაციისათვის გამოუსადეგარი პლასტმასის კონტეინერებისა და ურნების ელემენტებისა და ფრაგმენტებისაგან.

ზემოთ აღნიშნული შავი ლითონის ჯართისა და მეორადი პლასტმასის რეალიზაცია პირობიანი აუქციონის ფორმით განხორციელდა. 2021 წლისათვის რეალიზებულ იქნა 24 380 კგ შავი ლითონის ჯართი, რომლის ღირებულებამ 20 723 ლარი შეადგინა დღგს ჩათვლით და მეორადი პლასტმასის 5460 კგ, რომლის ღირებულებამ 1747,20 ლარი შეადგინა დღგს ჩათვლით.

2019 წლიდან შპს „სანდასუფთავებამ“ დაიწყო ნარჩენების სეპარირება. 2020 წლის ბოლოსთვის შეგროვებულ იქნა მეორადი მუყაო 37 360 კგ, რომელიც რეალიზებულ იქნა მიმდინარე რომლის ღირებულებამ 7 621,44 ლარი შეადგინა დღგს ჩათვლით.

აღსანიშნავია რომ გამოვლენილი შავი ლითონის ჯართისა და მეორადი პლასტმასის სავარაუდო წონისა და ფასის განსაზღვრა დამოუკიდებელი ექსპერტის მიერ ხორციელდება. ხოლო მუყაოს ფაქტიური წონის დადგენის შემდეგ საბაზრო ფასის მოკვლევა ასევე ექსპერტის მეშვეობით.და რეალიზება უპირობო აუქციონის ფორმით განხორციელდა.

ხარჯები

2020-2021 წელი (ლარში)

2021 წლისათვის ხარჯების ნაწილი ჯამში 11 887 494 ლარია და მისი კლასიფიკაცირება საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებად ხდება. საოპერაციო ხარჯები პირდაპირ უკავშირდება საოპერაციო შემოსავლებს და ის შემდეგნაირად გამოიყურება .

საოპერაციო ხარჯები

2020-2021 წლები

დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
ხელფასის ხარჯი	8 091 536	7 156 910
ცვეთა	865 425	965 734
საგადასახადო ხარჯი	388 646	390 010
სხვა საოპერაციო ხარჯები	2 186 131	1 679 172
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	353 887	20 277
სულ საოპერაციო ხარჯები	11 885 625	10 212 103

როგორც აღვნიშნეთ, 2021 წლის ფინანსური მაჩვენებლებში ხარჯის საერთო მოცულობამ 11 885 625 ლარი შეადგინა, რაც 1 673 522 ლარით მეტია წინა წლის შესაბამის მაჩვენებელზე

ხარჯების მნიშვნელოვან წილს (საერთო ხარჯის 68,07%) ხელფასის ხარჯი 8 091 536 ლარს წარმოადგენს, რომელიც 11,45 % ით აღემატება წინა წლის შესაბამის მაჩვენებელს და ის გამოწვეულია სახელფასო ფონდის ზრდის საფუძველზე წინასწარ განსაზღვრული საპროგნოზო მაჩვენებლებიდან გამომდინარე, რომელიც განხორციელდა დამფუძნებელთან შეთანხმებით. როგორც მოგეხსენებათ

რომელიც ძირითადად ხელით შრომაზეა დაფუძნებული, ამიტომ ბუნებრივია ხარჯების ასეთი წილი.

2021 წლისათვის საერთო ხარჯის 7,28% ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 865 425 ლარს შეადგენს, რომელიც წინა 4 წლის შესაბამის მაჩვენებელს საშუალოდ 10% ჩამორჩება. რაც გამოწვეულია 2021 წელს აქტივების ჩამოწერითა და გაუფასურებით. შპს „სანდასუფთავების“ საინვენტარიზაციო კომისიის მიერ ბალანსზე მყოფი 14 202 ერთეული ძირითადი საშუალებებიდან აღწერილია 10 199 ერთეული, ხოლო სახეზე არ არის 4 003 ერთეული (1 ველოსიპედი და 4002 ურნა). 4002 კონტეინერიდან წარმოდგენილია მოხსენებით ბარათები 106 და 121 ერთეულის პანდემიისას დაწვისა და 2 ერთეულის წყალდიდობისას დაკარგვის თაობაზე, ანუ მოსაკვლევ და მოსადიებელი რჩება 3 773 ერთეული სხვადასხვა ტიპის კონტეინერი და 1 ერთეული ველოსიპედი (ს/ნ 2183 01804/10) 120,11 ლარის საწყისი და 20,06 ნარჩენი ღირებულების.

აღნიშნული დანაკლისები, კონტეინერებთან დაკავშირებით დადგენილია შპს „სანდასუფთავების“ სრული ინვენტარიზაციის კომისიის სამუშაო ჯგუფის მიერ ნაგავშემკრები კონტეინერებისა და ურნების ინვენტარიზაციის შედეგების საფუძველზე ელ. რუკაზე დატანილი კონტეინერების ბაზისა და საბუღალტრო ნაშთების სხვაობით. თუმცა აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ კონტეინერების ინვენტარიზაცია ვერ ხერხდება სრულად, რადგანაც ხდება მოსახლეობისა და კერძო პირების მიერ კონტეინერების კერძო საკუთრების ფართებში, ეზოებში, დახურულ სივრცეებში განთავსება, რაც ინვენტარიზაციის კომისიისთვის აღსაწერად მიუწვდომელია.

დაკარგული, მოსადიებელი ნაგავშემკრები კონტეინერებისა და ურნების დაძებნა-ამოღების საქმეში დახმარების თაობაზე, რომლებიც შესაძლებელია მიტაცებული ყოფილიყო სხვადასხვა იურიდიული თუ ფიზიკური პირების მიერ, ვაცნობეთ საქართველოს შსს აჭარის არ მთავარი სამმართველოს 2013 წლის 1 მაისის #197, 2014 წლის 24 მარტის #133, 2015 წლის 16 თებერვლის #74 და 2016 წლის 13 მაისის #145 წერილებით. 2017 წლის 24 მაისის #100¹ წერილებით. ამჟამად, დაკარგული, აღუწერელი ნაგავშემკრები კონტეინერების მთლიანი რაოდენობა შეადგენს 3 773 ერთეულს.

დაკარგული კონტეინერებიდან 1954 ერთეულს 240 ლ ნაგავშემკრები კონტეინერი შეადგენს აქედან კი 2006-2013 წლებში შეძენილებიდან 1648 ერთეულია, რომელთაც მინიმალური ნარჩენი ღირ-ბა გააჩნიათ (6 801 ლარი).

საიდენტიფიკაციო კოდი	შემოსულის თარიღი	ძირითადი აქტივების დასახელება	ერთეულის საწყისი ფასი	ერთეულის ნარჩენი ფასი	საწყისი საბალანსო ღირბა / გადაფასება	ნარჩენი ღირებულება	რაოდ. ბუღ.	რაოდ. ფაქტ.	სხვაობა
2185 00007	01.03.2006	პლასტმასის საყოფაცხოვრებო ხარჯების შესაგროვებელი კონტეინერები 240 ლ.	88,52	2,49	87 460,76	2 462,50	988	-	988
2185 00970	30.04.2008 22.06.2010 21.11.2011 12.12.2011 22.05.2013	პლასტმასის კონტეინერი საყოფაცხოვრებო ნარჩენებისათვის (240 ლიტრიანი მწვანე ფერის)	93,21	6,57	61 519,99	4 338,84	660	-	660
2185 04060	15.08.2015	პლასტმასის 240 ლ. კონტეინერი	88,98	18,66	12 101,89	2 538,16	136,00	-	136
2185 04447	21.06.2016	ხაგვის ურბები 240 ლიტრიანი	88,09	23,09	14 974,55	3 925,49	170,00	-	170

ამასთან კონტეინერების აღმწერი ჯგუფის მიერ პრაქტიკულად ვერ მოხერხდა 240 ლ. და 360 ლ. მოცულობის კონტეინერების სრული აღწერა, რადგანაც კერძო პირების, მოსახლეობის მიერ მოხდა ზემოთ აღნიშნულ წლებში კონტეინერების ეზოებში, სარდაფებში შეტანა, რის გამოც პრაქტიკულად ვეღარ ხერხდება სრული ინვენტარიზაცია. აღნიშნულის თაობაზე დახმარებისათვის არა ერთხელ მიემართა შინაგან საქმეთა სამინისტროს აჭარის მთავარ სამმართველოს.

საიდენტიფიკაციო კოდი	შემოსულის თარიღი	ძირითადი აქტივების დასახელება	ერთეულის საწყისი ფასი	ერთეულის ნარჩენი ფასი	საწყისი საბალანსო ღირბა / გადაფასება	ნარჩენი ღირებულება	რაოდ. ბუღ.	რაოდ. ფაქტ.	სხვაობა	მდებარეობა	ჩაბარებული აქტის	მფლობელობა
2185 00006	01.03.2006	პლასტმასის საყოფაცხოვრებო ხარჯების შესაგროვებელი კონტეინერები 360 ლ.	170	4,78	26 010,00	731,91	153	5	148		ბ. შამიძე ჯ. თურმანიძე გ. ზოიძე	ჩამოსაწერი 5 ც

გამოუსადეგარი და უვარგისი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებით მიღებული ხარჯები 202 131 ლარი, მოიცავს ასევე კონტეინერების დანაკლისის ნარჩენ ღირებულებას 122 932 ლარის ოდენობით სხვა არასაოპერაციო ხარჯების 353 887 ლარის შემადგენლობაში შედის. მას ემატება ასევე ინვენტარიზაციით დარიცხული სხვაობები ორგანიზაციებთან, რომელიც ხანდაზმულია და ჩამოუწერელი იყო.

სხვა საოპერაციო ხარჯები

მნიშვნელოვანი ზრდა ფიქსირდება სხვა საოპერაციო ხარჯი, რომელმაც 2021 წლისთვის 2 186 131 ლარი შეადგინა და მას მთლიანი ხარჯების 18 % უჭირავს, რაც წინა წლის მონაცემს 506 959 ლარით აღემატება.

სხვა ხარჯები

2020-2021 წწ

სხვა ხარჯები	2021	2020
საწვავის ხარჯი	903 495	633 082
მასალების ხარჯი	436 301	363 316
ავტომობილების რემონტის ხარჯი	433 433	336 565
ბილინგის მომსახურების მომსახურება	134 659	132 511
სოციალური ხარჯი	71 738	65 418
ავტომობილების დაზღვევის ხარჯი	30 107	34 201
კომუნალური ხარჯი	32 935	24 474
საბანკო გარანტიის პროცენტი	15 607	14 587
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	21 420	11 119
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯები	9 406	9 230
თანამშრომლებზე გაწეული სხვა ხარჯი	2 953	8 075
იჯარის ხარჯი	14 200	7 500
დებიტორული და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	13 593	10 281
სხვა	66 284	28813
სულ სხვა ხარჯები	2 186 131	1679172

სხვა ხარჯებში საწვავის ხარჯი 903 495 ლარით გამოიხატება, რაც სხვა ხარჯების 41,33% შეადგენს აქედან ბენზინის ხარჯი 39 701 ლიტრია (85 580 ლარის), რაც შემცირებულია 2020 წლის შესაბამის მაჩვენებელთან შედარებით 6 098 ლიტრით, თუმცა ფინანსური ხარჯი 2021 წლისათვის 85 580 ლარია და 16 093 ლარით აღემატება წინა წლის შესაბამის მონაცემს. აღნიშნული ცვლილება გამოწვეულია 5 ერთეული ავტომანქანის გადაცემით ქ.ბათუმის მუნიციპალიტეტზე. რაც შეეხება 2021 წლის დიზელის საწვავის ხარჯი 389 835 ლიტრს შეადგენს (817 914 ლარი) რაც 2020წლის შესაბამის მონაცემს 19 865 ლიტრით აღემატება. 254 219 ლარით რაც საწვავის ფასის ზრდითა და 4 ერთეული სპეცმანქანის დამატებით აიხსნება.

ხარჯების ეს ნაწილი განსაკუთრებულ ყურადღებას 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.

ასევე მნიშვნელოვანი წილით, წარმოადგენილია სპეც. ინვენტარის ხარჯი 2021 წლისათვის რომელიც 354 907 ლარია, ხოლო 2020 წლისათვის 283 682 ლარს შეადგენს

წარმოდგენილი, სამუშაო ინვენტარის ხარჯი, რომელიც თავისთავში მოიცავს, სამუშაო სპეც ტანსაცმელს ზამთარ-ზაფხულის კომპლექტაციით, სამუშაო ინვენტარის აღჭურვილობით. აღნიშნული ხარჯი 2020 წლის ანალოგიურ მნოცემთან შედარებით შემცირებული ეს გამოწვეულია ზამთრის ქურთუკების შეძენით, რომლის გაცემაც შესაბამის თანამშრომელზე განსაზღვრულია ყოველ მეორე წელს.

	2021	2020
• სპეც ინვენტარი -	123 406 ლარი	118 476 ლარის,
• სპეც ტანსაცმელი-	162591 ლარი	75 290 ლარი
• დერატიზაცია დეზინსექცია, დეზინფექციის ხარჯი	68 909 ლარი	89 915 ლარი

2021 წლის საწვავ საპოხი მასალების ხარჯი 64 624 ლარისაა 12 480 ლ/კგ, რაც 2020 წლის შესაბამის მაჩვენებელს და ავტონაწილების ხარჯი 20 %გაიზარდა ((9950 ლ/კგ) 49 070 ნლარის), რაც მოძველებული ტექნიკის მოხმარების ზრდით აიხსნება.

რაც შეეხება სპეც ტექნიკის რემონტის ხარჯებს ის 2021 წლისათვის 433 433 ლარია, რაც წინა წელთან შედარებით 96 868 ლარით რაც 22% წარმოადგენს.

შპს სანდასუფთავების საქმიანობა დადებითად შეიძლება იქნას შფასებული. რადგანაც ფინანსური შედეგი წმინდა მოგების სახით 596 644 ლარია.

სუბიექტის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ანალიზი

ორგანიზაციაში რისკების გამოვლენისა და რეაგირებისათვის დანერგილია მმართველობითი ღონისძიებები, 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.

დოკუმენტბრუნვის ელექტრონული სისტემა

უზრუნველყოფს პირველადი დოკუმენტაციის სათანადო კონტროლს და მონიტორინგს. რაც გამორიცხავს ისეთი სამეურნეო 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

მშპ „სანდასუფთავების“ შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს მომსახურების დასუფთავების, ნარჩენების გატანის დეზინსექცია დერატიზაციის სერვისები წარმოადგენს. მომსახურების პროცესში სხვადასხვა სამსახურებია ჩართული, ორგანიზაციაში სტრუქტურულად შექმნილი კომერციული სამსახური ანაწილებს შსრულების შესაბამისად სადისპეჩერო სამსახურს,

დერატიზაცია-დეზინსექციის განყოფილებას, დასუფთავების სამსახურებს და ა.შ. რომლებიც მოქმედებენ დაკვეთისა და ტარიფების შესაბამისად და დასრულებისთანავე ადგენენ 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 შესრულებული სამუშაოს კონტროლს სტრუქტურული ერთეულების ხელმძღვანელები ახორციელებენ. ასევე ორგანიზაციაში შექმნილი მონიტორინგის სამსახური სხვა მნიშვნელოვან საკთხებთან ერთად უზრუნველყოფს თანამშრომელთა გამოცხადებისა და სამუშაოს შესრულების მონიტორინგს. ხარჯების მნიშვნელოვან წვლილს ასევე წარმოადგენს საწვავის ხარჯი, რომლის ნორმების დაცვას და მონიტორინგს სადისპეჩერო სამსახური უზრუნველყოფს. გარდა იმისა რომ საწვავის ხარჯვის 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 მუნიციპალკიტეტის ნარჩენების მართვის გეგმის განხორციელებას. გამომდინარე იქედან, რომ კომპანია განვითარების ახალ ეტაპზე გადადის რასაც სეპარაციის დანერგვა ქვია.

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

დირექტორის მოადგილე

01.07. 2021წ



ნ. ფალავანდიშვილი

