

# შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“  
 მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 ( ქართულ ლარში )

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
<b>სხვა შემოსავალი</b>	<b>5</b>	1,381,934	544,278
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	<b>6</b>	(1,018,519)	(701,789)
სხვა ხარჯი		(3,257)	(3,218)
<b>მთლიანი საოპერაციო მოგება</b>		<b>360,159</b>	<b>(160,729)</b>
საპროცენტო შემოსავალი (დეპოზიტიდან)		24,338	13,999
<b>მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე</b>		<b>384,497</b>	<b>(146,730)</b>
მოგების გადასახადი		-	-
<b>გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის</b>		<b>384,497</b>	<b>(146,730)</b>

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 ( ქართულ ლარში )

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
<b>აქტივები</b>			
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>			
ძირითადი საშუალებები	7	35,995,234	32,831,942
არამატერიალური აქტივები	7	4,914	935
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		210,924	241,525
<b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>		<b>36,211,071</b>	<b>33,074,403</b>
<b>მიმდინარე აქტივები</b>			
მარაგები	8	48,292	2,576
სხვა მოთხოვნები	9	5,322,634	5,322,623
გადახდილი ავანსები	10	1,952,264	1,864,275
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	361,340	164,223
<b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>		<b>7,684,531</b>	<b>7,353,697</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>43,895,602</b>	<b>40,428,100</b>
<b>საკუთარი კაპიტალი</b>			
საწესდებო კაპიტალი		19,195,509	18,313,181
გადახდილი კაპიტალი		766,982	694,897
გაუნაწილებელი მოგება		633,410	248,914
<b>სულ კაპიტალი</b>	<b>12</b>	<b>20,595,901</b>	<b>19,256,992</b>
<b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>			
გრძელვადიანი ვალდებულება	13	23,243,721	21,039,013
<b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>		<b>23,243,721</b>	<b>21,039,013</b>
<b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>			
სხვა ვალდებულებები		4,927	32,737
გადასახადები გარდა მოგებისა		51,053	99,358
<b>მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>		<b>55,980</b>	<b>132,095</b>
მთლიანი ვალდებულებები		23,299,701	21,171,108
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		43,895,602	40,428,100

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“  
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 ( ქართულ ლარში )

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადახდილი კაპიტალი	სულ
<b>1 იანვარი, 2020</b>	<b>18,356,861</b>	<b>395,643</b>	<b>493,325</b>	<b>18,752,504</b>
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	(146,730)	-	(146,730)
გადახდილი კაპიტალი	-	-	201,572	201,572
კაპიტალისზრდა	(43,680)	-	-	-
<b>1 იანვარი, 2021</b>	<b>18,313,181</b>	<b>248,914</b>	<b>694,897</b>	<b>19,256,992</b>
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	384,497	-	384,497
საწესდებო კაპიტალი	882,328	-	72,084	882,328
<b>31 დეკემბერი, 2021</b>	<b>19,195,509</b>	<b>633,410</b>	<b>766,982</b>	<b>20,595,901</b>

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“  
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 ( ქართულ ლარში )**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
პერიოდის შედეგი	384,497	(146,730)
კორექტირებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	8,160	8,977
საპროცენტო შემოსავალი მოთხოვნებამდე დეპოზიტებზე	(24,338)	(13,999)
<b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		
ზრდა/(შემცირება) სვაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	11	(4)
(ზრდა)/შემცირება ავანსებში	87,989	854
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში	45,716	(233)
ზრდა/(შემცირება) სხვა ვალდებულებებში	(27,810)	(20,007)
ზრდა/(შემცირება) სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა	(48,304)	106,278
<b>სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>	<b>425,920</b>	<b>(64,864)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>		
მიღებული პროცენტები	24,338	13,999
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(290,264)	(238,911)
არმატერიალური აქტივების შეძენა	(4,360)	-
ცვლილებები გრძელვადიანი აქტივების ავანსებში	(30,601)	87,360
<b>სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>	<b>(300,887)</b>	<b>(137,552)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>		
გადახდილი კაპიტალის ზრდა	72,084	201,572
<b>სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>	<b>72,084</b>	<b>201,572</b>
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	-	-
<b>ფული და ფულის ექვივალენტების ნეტო ცვლილება</b>	<b>197,117</b>	<b>(844)</b>
<b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b>	<b>164,223</b>	<b>165,067</b>
<b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>	<b>361,340</b>	<b>164,223</b>

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“  
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)**

**შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია  
კომპანია და მისი საქმიანობა**

„აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“ (ყოფილი შპს „ჰიგიენა“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაარსებულია 2009 წლის 18 ივნისს ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 245626684.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი ვ. გორგასლის ქ. N124.

წესდების მიხედვით კომპანიის პასუხისმგებლობას განეკუთვნება სანიტარული ნაგავსაყრელის პოლიგონის მშენებლობის, ოპერირებისა და დახურვის ღონისძიებების განხორციელება და მონიტორინგი, კერძოდ აჭარის მყარი ნარჩენების მართვის პროექტის განხორციელება. პროექტის მიხედვით, სამშენებლო სამუშაოები (სანიტარული ნაგავსაყრელი დამხმარე ობიექტებთან ერთად) აჭარის რეგიონში, ქობულეთის მუნიციპალიტეტის სოფელ ცეცხლაურის ტერიტორიის მახლობლად მიმდინარეობდა, პროექტი დაიწყო 2019 წლის პირველ ნახევარში და აღნიშნული პროექტი დასკვნით ეტაპზეა. პროექტის სამუშაოებს ტენდერში გამარჯვების შემდგომ ასრულებს კომპანია Goksin Insaat LTD, რომლის ღირებულებაც შეადგენს 6 987 000 ათასი ევროს ღირებულებით. შესრულებული სამუშაოს მოცულობა, რომელიც განისაზღვრება შუალედური გადახდის სერტიფიკატით (IPC) პირდაპირ გადაეცემა (მოიცავს გრანტის წილს) EBRD-დან Goksin Insaat LTD-ს.

აჭარის მყარი ნარჩენების მართვის პროექტის განსახორციელებლად („პროექტი“) აჭარის რეგიონში, ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკმა (EBRD) გამოყო 3 მილიონი ევროს სესხი საქართველოსთვის (საქართველოს მთავრობა) სანიტარული ნაგავსაყრელისა და დამხმარე ობიექტების მშენებლობის თანადაფინანსების მიზნით, რომელიც ასევე, თანადაფინანსებულია შვედეთის საერთაშორისო განვითარების თანამშრომლობის სააგენტოს (SIDA) მიერ 4 მილიონი ევროს გრანტით. სესხის და გრანტის ხელშეკრულებები (ქვესესხის) EBRD-ისა და SIDA-ს მიერ გაფორმდა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობასთან.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იან წილს სრულად ფლობდა და კონტროლს უწევდა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, წარმოდგენილი აჭარის ა. რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს სახით.

**საოპერაციო გარემო**

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

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

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

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკურ გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტა ქართული ლარი.

**შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი  
(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია**

## **შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“**

**ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**

**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

*( ქართულ ლარში )*

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2021 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

### **(ბ) შეფასების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

### **(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება**

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა, შესაბამისად კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

## **შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა**

### **შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება**

*შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით*

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

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი მოიცავს:

- საბანკო ნაშთებზე (დეპოზიტებზე) დარიცხული პროცენტს

### **ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებს.

### **დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები**

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიანი გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ,

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“**

**ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**

**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

*( ქართულ ლარში )*

აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

***მოგების გადასახადი***

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით). კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან რომელიც არ არის გაშლილი ხელის პრინციპით და/ან გადასახადისგან განთავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც, ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან, საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% აგროსილ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის დარიცხვას კონკრეტულ ოპერაციებზე, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და წარმომადგენლობით ხარჯებს, დაშვებულ ფარგლებში. კომპანია საშემოსავლო გადასახადებს და საგადასახადო ანგარიშებს ასეთი შემთხვევებისთვის აღირიცხავს როგორც სხვა გადასახადებს გარდა მოგებისა.

***ძირითადი საშუალებები***

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



**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“**

**ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**

**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

*(ქართულ ლარში)*

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

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

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

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

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

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

***არამატერიალური აქტივები***

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია:

- (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღრიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით.

არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რო დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

***მარაგი***

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“**

**ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**

**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

*( ქართულ ლარში )*

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით

***ფინანსური ინსტრუმენტები***

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით ფასდება. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (გარდა რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგება ან ზარალში ასახვით ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა) შემენაზე ან გამოშვებაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები დაემატება ან გამოაკლდება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას, საჭიროებისამებრ, თავდაპირველი აღიარებისას. რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგება ან ზარალში ასახვით ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შემენაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

***ურთიერთგადაფარვა***

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავლისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

***ფინანსური აქტივები***

ფინანსური აქტივები შემდეგ სამ კატეგორიად იყოფა: რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგება ან ზარალში ასახვით (FVPL), დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად გამიზნული (AFS) ფინანსური აქტივები, სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ხასიათსა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

***ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი***

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ხორციელდება ფულადი სახსრების შეფასებული სამომავლო მიღების (მათ შორის, გადახდილი ან მიღებული საზღაური და გადახდები, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემია ან ფასდაკლებები) ზუსტად დისკონტირება სავალო ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროებისამებრ, უფრო

## **შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“**

**ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**

**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

*(ქართულ ლარში)*

ხანმოკლე პერიოდში, თავდაპირველად აღიარებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სავალო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

### **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აისახება. შეფასებული შეუქცევადი თანხების სათანადო ანარიცხები მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არსებობს. აღიარებული ანარიცხები შეფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებას შორის.

### **წინასწარ გადახდილი ხარჯები**

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

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

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

### **სხვა საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება**

გადახდილი საგადასახადო ავანსი აისახება ნომინალური ღირებულებით, შემცირებული აუნაზღაურებადი თანხის ანარიცხით. გადასახდელი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აისახება ნომინალური ღირებულებით.

### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებსა და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს წამყვან ქართულ ბანკში.

### **ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, როდესაც აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლების ვადა ამოიწურება ან როდესაც ფინანსურ აქტივსა და მის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს. თუ კომპანია საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს არც გადასცემს და არც შეინარჩუნებს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, მაშინ კომპანია აღიარებს აქტივში შენარჩუნებულ წილს და დაკავშირებულ ვალდებულებას თანხებზე, რომლის გადახდაც შეიძლება მოუწიოს. თუ კომპანია გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ინარჩუნებს, კომპანია აგრძელებს ამ ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული შემოსავლისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

მთლიანად ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ და მისაღებ კომპენსაციის თანხას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კაპიტალში დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება. ფინანსური აქტივის ნაწილის აღიარების შეწყვეტისას (მაგალითად, როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის უკუშესყიდვის ოფციონს) კომპანია ამ ფინანსური აქტივის ადრინდელ საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს იმ ნაწილს, რომლის აღიარებასაც აგრძელებს

## **შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“**

**ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**

**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

*(ქართულ ლარში)*

ჩართულობის გამო და იმ ნაწილს შორის, რომელსაც აღარ აღიარებს, გადაცემის თარიღით ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. სხვაობა იმ ნაწილის საბალანსო ღირებულებას, რომელსაც აღარ აღიარებს და ამ ნაწილისთვის მიღებულ კომპენსაციასა და მასზე განაწილებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის, აღიარდება მოგება-ზარალში. კუმულაციური შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარებულ ნაწილსა და იმ ნაწილს შორის, რომელიც აღარ არის აღიარებული, გადანაწილება ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე.

### **ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები**

#### **კლასიფიცირებული როგორც ვალი ან საკუთარი კაპიტალი**

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია ფინანსურ ვალდებულებად ან საკუთარ კაპიტალად, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

#### **წილობრივი ინსტრუმენტები**

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც არის საწარმოს აქტივებში, ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ, ნარჩენი წილის მტკიცებულება. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული თანხის ოდენობით, შემცირებული გამოშვების პირდაპირი დანახარჯებით.

#### **საწესდებო კაპიტალი**

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

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

#### **დივიდენდები**

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

#### **სავაჭრო ვალდებულებები**

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შექმნიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### **არაფინანსური აქტივები**

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, მარაგების გარდა, გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოდინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოდინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულებისგან.

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმოქმნილი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმოქმნილ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმოქმნილი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმოქმნილი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმოქმნილ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმოქმნილ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი თავდაპირველად დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმოქმნილ ერთეულში შემავალი სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

### ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების გაუფასურებაზე შეფასება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად მიიჩნევა, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, რომ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად შეიცვალა ინვესტიციის შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადები.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან პარტნიორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტისპირობების დარღვევა, როგორცაა დეფოლტი,
- პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადაუხდელობა;
- მოსალოდნელია, რომ მსესხებელი გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის რეჟიმში გადავა;
- ფინანსური სირთულეების გამო ამ ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, აღიარებული გაუფასურების ზარალის ოდენობა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ექვეტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“**

**ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**

**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

*(ქართულ ლარში)*

განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის. მსგავსი გაუფასურების ზარალი შემდეგ პერიოდებში არ ანულირდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ზარალით პირდაპირ მცირდება ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, როდესაც საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხის ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც მიიჩნევა, რომ სავაჭრო მოთხოვნები ამოუღებელია, ის ანარიცხის ანგარიშის საპირისპიროდ ჩამოიწერება. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდეგში აღდგენა დაკრედიტდება ანარიცხის ანგარიშზე. ანარიცხის ანგარიშის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები მოგება-ზარალში აღიარდება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, როდესაც შემდეგ პერიოდში გაუფასურების ზარალის ოდენობა შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად იქნეს დაკავშირებული გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან, ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება მოგება-ზარალის მეშვეობით, ისე რომ, გაუფასურების ანულირების თარიღით ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც მიიღებოდა გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო.

***ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება***

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

***ანარიცხები***

ანარიცხები აღიარდება იმ თანხის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა (თანხა, რასაც საწარმო, გონივრულ ფარგლებში, დახარჯავდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს) ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

***ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში***

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“**  
**ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**  
**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
*( ქართულ ლარში )*

**შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები**

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა**

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის (შენიშვნა 4) გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება მსჯელობის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა შესაფერის ფაქტორებს.

ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროებია -

**სასარგებლო მომსახურების ვადები**

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მათ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

**მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი**

კომპანია ქმნის საეჭვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საეჭვო ვალების რეზერვების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო

ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს.

**შენიშვნა 5. სხვა შემოსავლები**

	<b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>	<b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>
ა/რ ეკონომიკის სამინისტროს სუბსიდირება	1,200,941	544,164
საგარანტიო თანხა -სადაზღვევო მიერ ანაზღაურებელი	104,916	
პირგასამტხელოები ხელშეკრულების პირობების დარღვევის	40,752	-
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	30,649	
სხვა შემოსავალი	4,677	114
<b>სულ სხვა შემოსავლები</b>	<b>1,381,934</b>	<b>544,278</b>

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“  
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე  
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 ( ქართულ ლარში )

შენიშვნა 6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები	645,143	445,151
ქონების გადასახადი	282,297	211,357
პროფესიული მომსახურებები	43,867	20,585
კომუნალური ხარჯები	10,054	-
ტრანსპორტირების ხარჯები	9,369	5,170
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,160	8,977
ოფისის მომარაგება	7,847	1,713
კომუნიკაციის ხარჯები	3,208	1,606
შესყიდული მომსახურება	2,201	1,591
სხვა საერთო ხარჯი	2,131	1,175
თარგმნის ხარჯი	985	615
ოფისის დასუფთავების ხარჯი	1,903	-
სამივლინებო ხარჯი	835	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	519	-
რეკლამირების ხარჯები	-	3,850
<b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>	<b>1,018,519</b>	<b>701,789</b>



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“  
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )  
შენიშვნა 7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ბიოლოგიური აქტივები	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>									
<b>დეკემბერი 31, 2019</b>	<b>9,557,000</b>	<b>11,302,202</b>	-	<b>16,071</b>	<b>8,256</b>	-	<b>3,051</b>	<b>4,201</b>	<b>20,890,782</b>
შემოსვლა	-	11,917,984	-	-	297	87,360	-	-	12,005,640
გასვლა	-	-	-	-	-	(43,680)	-	(3,266)	(46,946)
<b>დეკემბერი 31, 2020</b>	<b>9,557,000</b>	<b>23,220,185</b>	-	<b>16,071</b>	<b>8,553</b>	<b>43,680</b>	<b>3,051</b>	<b>935</b>	<b>32,849,476</b>
შემოსვლა	895,080	2,251,113	3,847	-	6,467	26,196	30,649	4,360	3,217,711
გასვლა	-	-	-	-	-	(38,948)	(3,125)	(209)	(42,282)
<b>დეკემბერი 31, 2021</b>	<b>10,452,080</b>	<b>25,471,298</b>	<b>3,847</b>	<b>16,071</b>	<b>15,020</b>	<b>30,928</b>	<b>30,575</b>	<b>5,087</b>	<b>36,024,905</b>
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>									
<b>დეკემბერი 31, 2019</b>	-	-	-	<b>(4,088)</b>	<b>(3,681)</b>	-	-	-	<b>(7,769)</b>
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	-	-	(3,214)	(1,611)	(4,004)	-	-	(8,829)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>დეკემბერი 31, 2020</b>	-	-	-	<b>(7,302)</b>	<b>(5,292)</b>	<b>(4,004)</b>	-	-	<b>(16,598)</b>
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	-	(220)	(3,214)	(1,860)	(2,693)	-	(173)	(8,160)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>დეკემბერი 31, 2021</b>	-	-	<b>(220)</b>	<b>(10,516)</b>	<b>(7,152)</b>	<b>(6,697)</b>	-	<b>(173)</b>	<b>(24,758)</b>
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>									
<b>დეკემბერი 31, 2019</b>	<b>9,557,000</b>	<b>11,302,202</b>	-	<b>11,983</b>	<b>4,575</b>	-	<b>3,051</b>	<b>4,201</b>	<b>20,883,013</b>
<b>დეკემბერი 31, 2020</b>	<b>9,557,000</b>	<b>23,220,185</b>	-	<b>8,769</b>	<b>3,261</b>	<b>39,676</b>	<b>3,051</b>	<b>935</b>	<b>32,832,878</b>
<b>დეკემბერი 31, 2021</b>	<b>10,452,080</b>	<b>25,471,298</b>	<b>3,627</b>	<b>5,555</b>	<b>7,867</b>	<b>24,231</b>	<b>30,575</b>	<b>4,914</b>	<b>36,000,147</b>

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალ-დებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“**  
**ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**  
**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
*( ქართულ ლარში )*  
**შენიშვნა 8. მარაგი**

	<b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>	<b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>
ნედლეული და მასალები	1,894	2,576
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	46,398	-
<b>სულ მარაგები</b>	<b>48,292</b>	<b>2,576</b>

**შენიშვნა 9. სხვა მოთხოვნები**

	<b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>	<b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან*	5,322,108	5,322,108
სხვა მოთხოვნები	526	515
<b>სულ სხვა მოთხოვნები</b>	<b>5,322,634</b>	<b>5,322,623</b>

\* აღნიშნული წარმოადგენს მოთხოვნას ყოფილი დირექტორისგან (ირაკლი ცეცხლაძე), რომელსაც ბრალად დაედო კომპანიის სახსრების უკანონოდ მითვისება (2016 და 2017 წლებში) 2017 წლის 16 მაისის სასამართლო გადაწყვეტილებით. მას დაეკისრა კომპანიის სასარგებლოდ 5,026,816 ლარის გადახდა. 2018 წლის 5 თებერვალს იქნა ახალი განაჩენი გამოტანილი, სადაც მისი გადასახდელი ვალდებულება გაიზარდა 402,260 ლარით და შეადგინა 5,429,076 ლარი. 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, გადასახდელი თანხის ნაწილი 106,904 ლარის ოდენობით მიღებულ იქნა ირაკლი ცეცხლაძისგან აღსრულების ეროვნული ბიუროს მეშვეობით.

**შენიშვნა 10. გადახდილი ავანსები**

	<b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>	<b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>
ადგილობრივებისათვის გადახდილი კომპენსაციები**	1,952,264	1,864,275
	-	-
<b>სულ გადახდილი ავანსები</b>	<b>1,952,264</b>	<b>1,864,275</b>

\*\* ნაშთი ძირითადად შეადგენს 2016 და 2017 წლებში ადგილობრივი მოსახლეობისთვის გადახდილ კომპენსაციებს მიწის ნაკვეთების განთავისუფლებისათვის, რომლებზეც განხორციელდა სამშენებლო სამუშაოები.

**შენიშვნა 11. ფული და ფულის ექვივალენტები**

	<b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>	<b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში დეპოზიტებზე	361,340	164,223
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-
<b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b>	<b>361,340</b>	<b>164,223</b>

მოთხოვნამდე დეპოზიტები წარმოადგენს სამ თვემდე ან ნაკლებ ვადაში მოთხოვნად დეპოზიტებს შესყიდვის თარიღიდან.

**შენიშვნა 12. საწესდებო კაპიტალი**

**საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში. კომპანიის მფლობელი უფლებამოსილია დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“  
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)**

პერიოდულობით და უფლებამოსილია ქონდეს ხმის უფლება ფლობილი წილის პროპორციულად კომპანიის დამფუძნებელთა კრებაზე.

კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებებზე დაყრდნობით, საწესდებო კაპიტალი შეიცვალა შემდეგნაირად:

<b>ნაშთი 01 იანვარი 2020 წელი</b>	<b>შენიშვნა</b>	<b>18,356,861</b>
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (ძირითად მიწის ნაკვეთის შეტანა)	11	-
საწესდებო კაპიტალის კლება	11	(43,680)
<b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს</b>		<b>18,313,181</b>
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (ძირითადად მიწის ნაკვეთის შეტანა)	11	921,276
საწესდებო კაპიტალის კლება	11	(38,948)
<b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს</b>		<b>19,195,509</b>

**გადახდილი კაპიტალი**

წარდგენილი საწესდებო კაპიტალის მეტობა/(ნაკლებობა) ფაქტიურ შენატანთან აღირიცხება როგორც გადახდილი/(გადაუხდელი) კაპიტალი.

კომპანიაში დამფუძნებლის მიერ პროექტის სამშენებლო სამუშაოებისთვის (კაპიტალური ტრანსფერის მუხლით) დაფინანსება განხორციელდა: 2021 წელს 72 084.49 ლარით, ხოლო 2020 წელს 201 572.14 ლარით.

**შენიშვნა 13. მნიშვნელოვანი არაფულადი და საინვესტიციო საქმიანობა**

<b>არაფულადი საინვესტიციო საქმიანობა</b>	<b>31-დეკ-2021</b>	<b>31-დეკ-2020</b>
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების გასვლიდან (გატანილია საკუთარი კაპიტალიდან)	(38,948)	(43,680)
ძირითადი საშუალებების შექმნა	2,204,708	11,764,844
<b>სულ არაფულადი საინვესტიციო საქმიანობები</b>	<b>2,165,760</b>	<b>11,721,164</b>
<b>არაფულადი ფინანსური საქმიანობა</b>		<b>31-დეკ-2020</b>
შემოსულობა საწესდებო კაპიტალის ზრდიდან		-
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის ***	2,204,708	11,764,844
საწესდებო კაპიტალის კლება	(38,948)	(43,680)
<b>სულ არაფულადი ფინანსური საქმიანობები</b>	<b>2,165,760</b>	<b>11,721,164</b>

\*\*\* კომპანიამ აღრიცხა პროექტის შესაბამისი ვალდებულება რომელიც უდრის Goksin Insaat LLC თან ხელმოწერილი IPC-ის თანხებს . თუმცა, IPC-ში ნაჩვენები შესრულებული სამუშაოების ღირებულება ანაზღაურდება EBRD-ს მიერ პირდაპირი საბანკო გადარიცხვით Goksin Insaat LLC-ს ანგარიშზე სესხის და გრანტის ხელშეკრულებების შესაბამისად. EBRD-ის მიერ გადახდილი შესაბამისი თანხა მფლობელის სახელით და მისი ინტერესით იგულისხმება როგორც ინვესტიცია კომპანიის საკუთარ კაპიტალში, მფლობელის მიერ EBRD-ს მიმართ მოკორესპონდენტო ვალდებულების გაზრდით.

**შენიშვნა 14. კაპიტალის მართვა**

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მართვას (კაპიტალის გაზრდა/შემცირება) ახორციელებს 100%-იანი წილის მფლობელი პარტნიორი (აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო).

**შენიშვნა 15 პირობითი ვალდებულებები დაზღვევა**

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“**

**ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**

**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

*(ქართულ ლარში)*

წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით.

**სასამართლო დავა**

არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ კომპანიის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები**

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ იმ წლის ბოლოდან რომელიმე სამართალდარღვევა მოხდა, სამი წელია გასული. ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. საზოგადოება ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ მათი პოზიციის წარმატებულად გატარების შემთხვევაში შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები**

2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიას სრულად ფლობდა და აკონტროლებდა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა.

**ოპერაციები მთავრობასთან**

კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს საწარმოებთან რომლებიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან მნიშვნელოვან გავლენას განიცდის საქართველოს მთავრობისგან/აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკისგან. კომპანიამ აირჩია, რომ გამოიყენოს მსს ფასს სექცია 33-ის გამოწვევის დაკავშირებული მხარეების განმარტებითი შენიშვნებისთვის, რომელიც უფლებას იძლევა წარდგენისას შემცირდეს დაკავშირებული მხარეების განმარტებითი შენიშვნები მთავრობასთან დაკავშირებულ საწარმოებთან მიმართებაში.

**სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ სხვა შემოსავლის და ხარჯების ჯამური ოდენობა და შესაბამისი ნაშთები სხვა მთავრობასთან დაკავშირებულ საწარმოებთან არ არის მნიშვნელოვანი.

**წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები**

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში შემდეგი ანაზღაურება მიიღო, რომელიც შედის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში:

	2021	2020
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	160,574	131,140
სულ უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	<b>160,574</b>	<b>131,140</b>

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“  
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

**შენიშვნა 17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა.

**შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 18 ივლისს

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანიის“ ხელმძღვანელობას

### პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხის შესაძლო გავლენისა შესაბამის ციფრებზე, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს - ფასს) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 5,322,108 ლარი ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 5 322 108 ლარი, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა აღნიშნული თანხების ანაზღაურებადობა, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა არსებობს თუ არა აუცილებელი კორექტირების საჭიროება დაკავშირებული მხარის მიმართ მოთხოვნების თანხების მიმართ და 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის და მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილების შესახებ და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებთან დაკავშირებით 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

როგორც განმარტებულია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N10-ში, ადგილობრივი მოსახლეობისთვის კომპესაციისთვის გადახდილი სახსრები, რათა კომპანიას წვდომა ჰქონოდა მიწის ნაკვეთებზე შემდგომი სამშენებლო სამუშაოებისთვის, აღრიცხულია როგორც ავანსის ნაშთი, ნაცვლად ძირითადი საშუალების თვითღირებულების ნაწილად აღიარებისა. მსს ფასს სექცია 17 „ძირითადი საშუალებები“ მოითხოვს რომ ძირითადი საშუალებების ერთეულები თავდაპირველად შეფასდეს თვითღირებულებით, დამატებით, როგორც განმარტებულია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 13-ში, კომპანიის ვალდებულებები Goksin Insaat LLC-ის მიმართ აჭარის მყარი ნარჩენების პროექტის ფარგლებში გადაიხდება ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის მიერ (EBRD) რაც აღიარდება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის ვალდებულებად, კომპანიისგან შემდგომი მისაღები ანაზღაურების გარეშე. ჩვენი აზრით, მსს ფასს სექცია 22 „ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალის“ შესაბამისად, აღნიშნული თანხები უნდა აღიარდეს როგორც ცვლილებები

საკუთარ კაპიტალში და არა ვალდებულებად. ამ გადახვევების შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები ნაკლებადაა წარმოდგენილი 1,952,264 ლარით, ხოლო ავანსები ზედმეტადაა წარმოდგენილი 1,952,264 ლარით (2020 წლის 31 დეკემბერს: 1,864,275 ლარით), გრძელვადიანი ვალდებულებები ზედმეტადაა წარმოდგენილი 23,243,721 ლარით 2021 წლის 31 დეკემბერს და 21,039,013 ლარით 2020 წლის 31 დეკემბერს. საკუთარი კაპიტალი ნაკლებადაა წარმოდგენილი 23,243,721 ლარით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხოლო 21,039,013 ლარით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანიი“-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსსის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### **სხვა გარემოებები**

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 17 მაისს გასცა პირობითი მოსაზრება.

### **სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2018 წლის 6 თებერვლის ბრძანება N 01-01-3/55-ის დანართი N1-ის შესაბამისად შედგენილ ანგარიშგებას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

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

### **ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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



ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის 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 არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის 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 ასსების 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. ასსების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური 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 წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანიის“ შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობისა 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 ექვს გამოიწვევდა შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის 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 შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნაგანმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

#### **დასკვნა სხვა ინფორმაციაში ასახულ მონაცემებზე.**

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2021 წლის სხვა ინფორმაცია, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2018 წლის 6 თებერვლის ბრძანება N 01-01-3/55-ის დანართი N1-ის შესაბამისად შედგენილი ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ანგარიშგებაში მოცემული თანხობრივი ინფორმაცია, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2018 წლის 6 თებერვლის ბრძანება N 01-01-3/55-ის დანართი N1-ის შესაბამისად.

შპს „ინტელექტაუდიტის“ სახელით (რეგ. №SARASF583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ივანე გაჩეჩილაძე (რეგ. № SARAS-A-516713)

18 ივლისი 2022 წელი

