

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	1
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების აზხნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

ანგარიშგების ბოლო გვერდი:

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

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

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

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

მენეჯმენტი, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

გიორგი შუხოშვილი

დირექტორი

გიორგი პეტრიაშვილი

ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 14 აპრილი, 2022

ლაშა კაპანაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

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

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

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

მენეჯმენტი, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

გიორგი შუხოშვილი

დირექტორი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 14 აპრილი, 2022

გიორგი პეტრიაშვილი
ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

ლამა გივანაძე
მთავარი ბუღალტერი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების, ფულადი სახსრების მოძრაობის და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებებს წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

მოსაზრების საფუძველი

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

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

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

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

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

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

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

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

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

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

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან
- 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 მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, 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 სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

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

მიზეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-A-865011

თარიღი: 14 აპრილი, 2022

თბილისი, საქართველო



შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		გადაანგარიშებული		გადაანგარიშებული
	შენიშვნა	31-დეკ-21	31-დეკ-20	01-იან-20
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	21 666 667	17 416 989	19 443 256
კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხი	13	1 692 994	2 001 309	2 239 180
არამატერიალური აქტივები		29 402	36 752	45 566
გადახდილი ავანსები	6	424 367	7 444 127	8 146 344
სხვა აქტივები	7	1 474 712	457 494	457 494
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25 288 142	27 356 671	30 331 840
მოკლევადიანი აქტივები				
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	8	1 529 122	709 053	1 167 272
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	1 105 344	952 490	1 075 205
სავაჭრო მოთხოვნები	10	103 348	159 686	233 742
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		4 857	4 065	1 576
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	14 564 592	6 851 529	2 902 367
სულ მოკლევადიანი აქტივები		17 307 263	8 676 823	5 380 162
სულ აქტივები		42 595 405	36 033 494	35 712 002
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	12	3 595 161	3 910 708	2 828 268
ნაგავსაყრელების დახურვის და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები	13	9 870 051	8 689 347	7 591 163
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13 465 212	12 600 055	10 419 431
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი	14	8 353 176	6 335 854	1 981 438
სავაჭრო ვალდებულებები	15	1 525 948	1 182 908	475 237
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	12	718 374	648 448	2 104 633
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10 597 498	8 167 210	4 561 308
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	16	85 357 074	78 337 549	78 327 949
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(64 884 011)	(58 371 293)	(52 429 905)
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)		(3 608 391)	(6 512 718)	(5 941 388)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	16	1 668 023	1 812 691	774 607
სულ კაპიტალი		18 532 695	15 266 229	20 731 263
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		42 595 405	36 033 494	35 712 002

გიორგი შუსოშვილი

დირექტორი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 14 აპრილი, 2022

გიორგი პეტრიაშვილი

ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

ლაშა კაპანაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-21	გადაანგარიშებული 31-დეკ-20	გადაანგარიშებული 01-იან-20
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	21,666,667	17,416,989	19,443,256
კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხი	13	1,692,994	2,001,309	2,239,180
არამატერიალური აქტივები		29,402	36,752	45,566
გადახდილი ავანსები	6	424,367	7,444,127	8,146,344
სხვა აქტივები	7	1,474,712	457,494	457,494
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25,288,142	27,356,671	30,331,840
მოკლევადიანი აქტივები				
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	8	1,529,122	709,053	1,167,272
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	1,105,344	952,490	1,075,205
სავაჭრო მოთხოვნები	10	103,348	159,686	233,742
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		4,857	4,065	1,576
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	14,564,592	6,851,529	2,902,367
სულ მოკლევადიანი აქტივები		17,307,263	8,676,823	5,380,162
სულ აქტივები		42,595,405	36,033,494	35,712,002
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	12	3,595,161	3,910,708	2,828,268
ნაგავსაყრელის დახურვის და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები	13	9,870,051	8,689,347	7,591,163
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,465,212	12,600,055	10,419,431
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი	14	8,353,176	6,335,854	1,981,438
სავაჭრო ვალდებულებები	15	1,525,948	1,182,908	475,237
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	12	718,374	648,448	2,104,633
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,597,498	8,167,210	4,561,308
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	16	85,357,074	78,337,549	78,327,949
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(64,884,011)	(58,371,293)	(52,429,905)
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)		(3,608,391)	(6,512,718)	(5,941,388)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	16	1,668,023	1,812,691	774,607
სულ კაპიტალი		18,532,695	15,266,229	20,731,263
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		42,595,405	36,033,494	35,712,002

გიორგი შუხოშვილი

დირექტორი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 14 აპრილი, 2022

გიორგი პეტრიაშვილი

ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

ლაშა კაპანაძე

მთავარი ბუღალტერი

გვერდი

5

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

		გადაანგარიშებული	
	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17	464 697	389 916
სხვა შემოსავალი	18	15 820 314	13 340 794
სულ შემოსავალი		16 285 011	13 730 710
ხელფასები	19	(5 038 597)	(4 092 230)
დიზაინის და საკონსულტაციო ხარჯები	20	(5 535 125)	(3 852 178)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5;13	(3 632 170)	(3 089 420)
ნაგავსაყრელების მოვლა-მომსახურების ხარჯები	21	(2 365 434)	(2 019 929)
მძიმე ტექნიკისა და დანადგარების რემონტი, საწვავი და საპოხი	22	(1 941 940)	(1 399 268)
საგადასახადო ხარჯი	23	(548 094)	(533 148)
ოფისის იჯარა	24	(291 296)	(281 708)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	25	(172 533)	(143 262)
საწვავი და ტრანსპორტირება		(90 627)	(50 801)
უნიფორმები და აღჭურვილობა		(72 804)	(30 222)
უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება	10	(71 953)	(45 291)
მარკეტინგული ხარჯები		(28 251)	(25 114)
მივლინებები		(26 297)	(14 482)
საკანცელარიო ხარჯები		(10 344)	(4 931)
ბანკის საკომისიო		(2 393)	(3 954)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(2 067)	(329)
სხვა საერთო ხარჯები	26	(124 000)	(212 671)
სულ ხარჯები		(19 953 925)	(15 798 938)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან	27	975 345	614 235
საპროცენტო ხარჯები	28	(1 683 957)	(1 438 744)
კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი)	29	1 309 071	(1 238 024)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	30	719 798	-
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	31	(1 126 021)	(2 381 957)
მოგება / (ზარალი) სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	13	(133 713)	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(3 608 391)	(6 512 718)
წმინდა მოგება		(3 608 391)	(6 512 718)
სრული (შემოსავალი) / ხარჯი		(3 608 391)	(6 512 718)

გიორგი შუხოშვილი
 დირექტორი

გიორგი პეტრიაშვილი
 ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 14 აპრილი, 2022

ლაშა კაპანაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	გადაანგარიშებული 2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17	464,697	389,916
სხვა შემოსავალი	18	15,820,314	13,340,794
სულ შემოსავალი		16,285,011	13,730,710
ხელფასები	19	(5,038,597)	(4,092,230)
დიზაინის და საკონსულტაციო ხარჯები	20	(5,535,125)	(3,852,178)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5;13	(3,632,170)	(3,089,420)
ნაგავსაყრელების მოვლა-მომსახურების ხარჯები	21	(2,365,434)	(2,019,929)
მძიმე ტექნიკისა და დანადგარების რემონტი, საწვავი და საპოხი	22	(1,941,940)	(1,399,268)
საგადასახადო ხარჯი	23	(548,094)	(533,148)
ოფისის იჯარა	24	(291,296)	(281,708)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	25	(172,533)	(143,262)
საწვავი და ტრანსპორტირება		(90,627)	(50,801)
უნიფორმები და აღჭურვილობა		(72,804)	(30,222)
უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება	10	(71,953)	(45,291)
მარკეტინგული ხარჯები		(28,251)	(25,114)
მივლინებები		(26,297)	(14,482)
საკანცელარიო ხარჯები		(10,344)	(4,931)
ბანკის საკომისიო		(2,393)	(3,954)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(2,067)	(329)
სხვა საერთო ხარჯები	26	(124,000)	(212,671)
სულ ხარჯები		(19,953,925)	(15,798,938)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან	27	975,345	614,235
საპროცენტო ხარჯები	28	(1,683,957)	(1,438,744)
კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი)	29	1,309,071	(1,238,024)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	30	719,798	-
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	31	(1,126,021)	(2,381,957)
მოგება / (ზარალი) სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	13	(133,713)	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(3,608,391)	(6,512,718)
წმინდა მოგება		(3,608,391)	(6,512,718)
სრული (შემოსავალი) / ზარჯი		(3,608,391)	(6,512,718)

გიორგი შუხოშვილი
 დირექტორი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 14 აპრილი, 2022

გიორგი პეტრიაშვილი
 ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

ლაშა კაპანაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
კლიენტებისგან მიღებული ფული		561 164	475 711
მომწოდებლისგან დაბრუნებული ავანსის თანხა		6 203 769	-
საქონელსა და მომსახურებაზე გადახდილი ფული		(7 334 473)	(3 918 098)
გადახდილი ხელფასები		(3 878 114)	(3 138 134)
გადახდილი გადასახადები		(2 419 645)	-
ბანკის საკომისიო		(2 316)	(3 954)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან		975 345	614 235
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები		(5 894 270)	(5 970 240)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხა		(9 591 915)	(1 786 999)
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები		(9 591 915)	(1 786 999)
კაპიტალის შევსება		11 000 000	-
მიღებული სუბსიდიები		14 310 201	15 522 551
სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები		(1 294 250)	(3 816 150)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		24 015 951	11 706 401
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში		8 529 766	3 949 162
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		6 851 529	2 902 367
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(816 703)	-
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	11	14 564 592	6 851 529

გიორგი შუხოშვილი
 დირექტორი

გიორგი პეტრიაშვილი
 ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 14 აპრილი, 2022

ლაშა კაპანაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
კლიენტებისგან მიღებული ფული		561,164	475,711
მოშწოდებისგან დაბრუნებული ავანსის თანხა		6,203,769	-
საქონელსა და მომსახურებაზე გადახდილი ფული		(7,334,473)	(3,918,098)
გადახდილი ხელფასები		(3,878,114)	(3,138,134)
გადახდილი გადასახადები		(2,419,645)	-
ბანკის საკომისიო		(2,316)	(3,954)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან		975,345	614,235
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები		(5,894,270)	(5,970,240)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხა		(9,591,915)	(1,786,999)
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები		(9,591,915)	(1,786,999)
კაპიტალის შევსება		11,000,000	-
მიღებული სუბსიდიები		14,310,201	15,522,551
სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები		(1,294,250)	(3,816,150)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		24,015,951	11,706,401
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში		8,529,766	3,949,162
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		6,851,529	2,902,367
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(816,703)	-
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	11	14,564,592	6,851,529

გიორგი შუხოშვილი
 დირექტორი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 14 აპრილი, 2022

გიორგი პეტრიაშვილი
 ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

ლაშა კახანაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული სხვა მოგება / (ზარალი)	რეზერვები და დაფინანსება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2020	78 327 949	(58 371 293)	774 607	20 731 263
გადაანგარიშებული				
შენატანები კაპიტალში	9 600	-	-	9 600
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	(6 512 718)	-	(6 512 718)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	1 038 084	1 038 084
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	78 337 549	(64 884 011)	1 812 691	15 266 229
შენატანები კაპიტალში	11 028 875	-	-	11 028 875
კაპიტალის შემცირება	(4 009 350)	-	-	(4 009 350)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	(3 608 391)	-	(3 608 391)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	(144 668)	(144 668)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	85 357 074	(68 492 402)	1 668 023	18 532 695

გიორგი შუხოშვილი

დირექტორი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 14 აპრილი, 2022

გიორგი პეტრიაშვილი

ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

ლაშა კაპანაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2020	78,327,949	(58,371,293)	774,607	20,731,263
გადაანგარიშებული				
შენატანები კაპიტალში	9,600	-	-	9,600
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	(6,512,718)	-	(6,512,718)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	1,038,084	1,038,084
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	78,337,549	(64,884,011)	1,812,691	15,266,229
შენატანები კაპიტალში	11,028,875	-	-	11,028,875
კაპიტალის შემცირება	(4,009,350)	-	-	(4,009,350)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	(3,608,391)	-	(3,608,391)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	(144,668)	(144,668)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	85,357,074	(68,492,402)	1,668,023	18,532,695

გიორგი შუხოშვილი
 დირექტორი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 14 აპრილი, 2022

გიორგი პეტრიაშვილი
 ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

ლამა კაპანაძე
 მთავარი ბუღალტერი

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

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

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

ანგარიშგების თარიღისათვის კომპანიის საკუთრებას წარმოადგენს 54 ნაგავსაყრელი და ნარჩენების გადამტვირთავი 5 სადგური, აქედან 24 ნაგავსაყრელი დახურულია, 30 ნაგავსაყრელი კი მოქმედი. კომპანია გეგმავს დახუროს ყველა არსებული მუნიციპალური ნაგავსაყრელი 2030 წლამდე და მოაწყოს ახალი ევროსტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტები (ნაგავსაყრელები) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურები. გარდა ამისა, კომპანიას საკუთრებაში აქვს 16 მიწის ნაკვეთი, ახალი ევროსტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტებისა (ნაგავსაყრელები) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურებისთვის.

2 საოპერაციო გარემო

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

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

გარდა ეროვნული კანონმდებლობისა, ნარჩენების მართვა რეგულირდება საერთაშორისო კონვენციებით, რომლის მონაწილეცაა საქართველო და რომლითაც რეგულირდება გარემოს დაცვის სფერო და მყარი საყოფაცხოვრებო ნარჩენების მართვა. ეს კონვენციებია: ბაზელის კონვენცია სახიფათო ნარჩენების ტრანსსაზღვრო 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 გარემოსდაცვითი საკითხებთან დაკავშირებული ინფორმაციის ხელმისაწვდომობის, გადაწყვეტილებების მიღების პროცესში საზოგადოების მონაწილეობისა და ამ სფეროში მართლმსაჯულების საკითხის შესახებ (ორჰუსის კონვენცია).

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

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 მომზადების საფუძვლები

კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასის“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასის“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის ანგარიშგებისათვის.

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

შეფასების საფუძვლები

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კომპანიის წმინდა ზარალმა 2021 წელს შეადგინა 3,608,391 ლარი (2020: 6,512,718 ლარი). თუმცა, ფულადი ნაკადების ზრდამ 2021 წლის განმავლობაში შეადგინა 7,713,063 ლარი (2020: ზრდა 3,949,162 ლარი). იმის მიუხედავად, რომ კომპანიას აქვს წმინდა ზარალი, კომპანიის მენეჯმენტს სჯერა, რომ აღნიშნული მაჩვენებელი დიდ საფრთხეს არ წარმოადგენს კომპანიის ოპერირებისთვის, რადგან კომპანია არის სახელმწიფოს მხარდაჭერაზე, რაც კომპანიას მისცემს შესაძლებლობას, რომ ფუნქციონირება განაგრძოს უახლოეს მომავალში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

ცვეთა

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

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

3 მოზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.2 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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

3.3 არამატერიალური აქტივები

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

3.4 წინასწარ გადახდილი ხარჯები

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

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

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

3.5 მარაგები

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

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

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

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

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

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

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

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

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

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

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

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

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

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

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

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

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

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები (გაგრძელება)

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

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

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

3.7 მიღებული სესხები

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

3.8 სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

3.9 საწესდებო კაპიტალი

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

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

დივიდენდები

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

3 მოზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.10 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

3.11 ანარიცხები

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

3.12 უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

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

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ზარჯი. 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 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთებია:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 1 იანვრისთვის	2.8661	3.2143

3.13 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

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

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

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.13 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება (გაგრძელება)

სახელმწიფო სუბსიდია

სახელმწიფოსაგან მიღებული სუბსიდია აღიარდება შემოსავლად იმ შემთხვევაში, როდესაც შესრულებულია სუბსიდიით და შესაბამისი ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობები. თავდაპირველად სუბსიდიის სახით მიღებული თანხები აღიარდება ვალდებულების სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ხოლო, შესაბამისი პირობების დაკმაყოფილების შემთხვევაში შემოსავალი აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ხარჯები

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

3.14 პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

3.15 მოგების გადასახადი

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

3.16 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

2021 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების, თუმცა მათ გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ა) ფასს 4-ის, ფასს 7-ის, ფასს 9-ის, ფასს 16-ისა და ბასს 39-ის შესწორებები – საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა – მეორე ეტაპი;

ბ) ფასს 16-ის შესწორებები - კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა.

ა) ფასს 4-ის, ფასს 7-ის, ფასს 9-ის, ფასს 16-ისა და ბასს 39-ის შესწორებები – საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა – მეორე ეტაპი

ამ შესწორებების შედეგად, საწარმოს:

* არ მოეთხოვება რეფორმით მოთხოვნილი ცვლილებების გამო ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა ან მათი საბალანსო ღირებულების კორექტირება, არამედ ამის ნაცვლად საწარმო შეცვლის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს, რათა ასახოს ალტერნატიული საორიენტაციო საბაზისო განაკვეთის ცვლილება;

* არ მოეთხოვება ჰეჯირების აღრიცხვის შეწყვეტა მხოლოდ იმის გამო, რომ ის რეფორმით გათვალისწინებულ ცვლილებებს ახორციელებს, თუკი ჰეჯირება აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვის სხვა კრიტერიუმებს; და

* მოეთხოვება ინფორმაციის გამჟღავნება რეფორმის შედეგად წარმოქმნილი ახალი რისკების შესახებ და ასევე იმის თაობაზე, როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიულ საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთებზე გადასვლის პროცესს.

ეს შესწორებები ეხება 2021 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებს.

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.16 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება (გაგრძელება)

ბ) ფასს 16-ის შესწორებები - კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა.

ფასს 16-ის „იჯარა“ შესწორებები ეხება გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც საწარმოს უფლებას აძლევს, გარკვეული პირობების დაკმაყოფილების შემთხვევაში, საიჯარო ქირის დათმობა არ აღრიცხოს როგორც იჯარის მოდფიკაცია, თუ იგი წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით.

ეს შესწორება ძალაშია 2021 წლის 1 ივნისიდან.

ფასს 16-ის შესწორებები – კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ

ამ შესწორების თანახმად, ზემოაღნიშნული გამარტივებული მიდგომის გამოყენება ნებადართულია ისეთი საიჯარო ქირის დათმობების მიმართ, რომლებიც იწვევს მხოლოდ იმ საიჯარო გადახდების შემცირებას, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 ივნისისა, იმ პირობით, თუ დაკმაყოფილებულია ამ გამარტივებული მიდგომის გამოყენებისთვის დადგენილი სხვა პირობები.

ეს შესწორება ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილიდან. ნებადართულია ვადაძლევი გამოყენება, მათ შორის იმ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რომლებიც გამოსაცემად დამტკიცებული არ იყო ამ შესწორების დოკუმენტის ძალაში შესვლის თარიღისთვის.

თუ საწარმო ვადაზე ადრე გამოიყენებს დოკუმენტს „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“, მაშინ მან ეს ფაქტი უნდა გამჟღავნოს განმარტებით შენიშვნებში (მათ შორის ზემოთ მოცემულ პუნქტში განსაზღვრული მოთხოვნები) და ამასთან წარმოადგინოს დამატებითი ინფორმაცია.

ზემოთ აღნიშნული ცვლილებები არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

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

ა) ფასს 16-ის შესწორებები - „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“;

ბ) ფასს 17 – სადაზღვევო ხელშეკრულებები;

გ) ბასს 1-ის შესწორებები - „ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად“;

დ) ბასს 16-ის შესწორებები - „ძირითადი საშუალებები: დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე მიღებული შემოსულობა“;

ე) ფასს 3-ის შესწორებები - „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“;

ვ) ბასს 37-ის შესწორებები - „წამებთან ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯი“;

ზ) „ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება - 2018–2021 წლების ციკლი“;

თ) ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები - „აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში“;

ი) ბასს 1-ისა და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის – „ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ“ – შესწორებები;

კ) ბასს 8-ის შესწორებები – ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ და სააღრიცხვო შეფასების განმარტება;

ლ) ბასს 12-ის შესწორებები – გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან.

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

ფასს 16-ის შესწორებები – კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ: ამ შესწორების თანახმად, ზემოაღნიშნული გამარტივებული მიდგომის გამოყენება ნებადართულია ისეთი საიჯარო ქირის დათმობების მიმართ, რომლებიც იწვევს მხოლოდ იმ საიჯარო გადახდების შემცირებას, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 ივნისისა, იმ პირობით, თუ დაკმაყოფილებულია ამ გამარტივებული მიდგომის გამოყენებისთვის დადგენილი სხვა პირობები. ეს შესწორება ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილიდან.

ფასს 17 – „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ ადგენს პრინციპებს საწარმოს მიერ დადებული სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და მათ შესახებ განმარტებით შენიშვნებში ინფორმაციის გამჟღავნებისთვის. გარდა ამისა, სტანდარტი ანალოგიური პრინციპების გამოყენებას მოითხოვს ისეთი გადახდების ხელშეკრულებისა და საინვესტიციო ხელშეკრულებების მიმართაც, რომლებიც შეიცავს დისკრეტული მონაწილეობის პირობებს. ფასს 17 ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ბასს 1-ის – „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ - შესწორებების შედეგად უფრო ნათლად განისაზღვრა მოთხოვნები, რომლებიც ეხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების წარდგენას მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი ვალდებულების სახით. ასევე უფრო ნათლად არის განმარტებული ვალდებულების დაფარვის მნიშვნელობა. ეს შესწორებები ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ბასს 16-ის – „ძირითადი საშუალებები“ შესწორებები საწარმოს ავალდებულებს, რომ მოვებაში ან ზარალში აღიაროს ისეთი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა, რომლებიც წარმოებულია დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ძირითადი საშუალებების მომზადებისას და ასევე შესაბამისი დანახარჯები, ნაცვლად იმისა, რომ მიღებული თანხები გამოიყენოთ აქტივის თვითღირებულებიდან. ეს შესწორებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ფასს 3 – „საწარმოთა გაერთიანება“ - შესწორებების შედეგად განახლდა ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება ისე, რომ არ შეცვლილა საწარმოთა გაერთიანების აღრიცხვის მოთხოვნები. ეს შესწორებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ბასს 37 – „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ – შესწორებების შედეგად უფრო ზუსტად განსაზღვრა დანახარჯები, რომლებსაც საწარმო ითვალისწინებს, როდესაც აფასებს, ხელშეკრულება არის თუ არა წამგებიანი. ეს შესწორებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

დოკუმენტმა „ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება, 2018-2021 წლების ციკლი“ გამოიწვია შემდეგი ცვლილებები:

- ფასს 1-ის, რათა გამარტივებულიყო დავროვილი საკურსო სხვაობების შეფასების მიმართ ფასს 1-ის გამოყენება იმ შვილობილი საწარმოსთვის, რომელიც მშობელი საწარმოს შემდეგ პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს.
- ფასს 9-ის, რათა უფრო ნათელი გამხდარიყო საზღაური, რომელსაც საწარმო ითვალისწინებს იმის დასადგენად, ახალი ან მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულების პირობები არსებითად განსხვავდება თუ არა თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების პირობებისგან;
- ფასს 16-ის მე-13 საილუსტრაციო მაგალითის, რათა გაუქმებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეთჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრაცია;
- ბასს 41-ის, რათა გაუქმებულიყო დაბეგვრიდან ფულადი ნაკადების გამოიცხვის მოთხოვნა, როდესაც საწარმო აფასებს სამართლიან ღირებულებას და ამით ბასს 41-ში მოცემული სამართლიანი ღირებულების შეფასების მოთხოვნები შესაბამისობაში მოსულიყო სხვა ფასს სტანდარტების მოთხოვნებთან.

ეს შესწორებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

ფასს 10-ისა – „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ და ბასს 28-ის – „ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში“ – შესწორებების შედეგად უფრო ნათელი გახდა ინვესტიორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებს შორის განხორციელებული აქტივების გაყიდვის ან საკუთარ კაპიტალში შეტანის ოპერაციების სააღრიცხვო მდგომარეობა. იმ შემთხვევაში, როდესაც არაფულადი აქტივები წარმოადგენს საწარმოს, ინვესტიორი აღიარებს მთელ შემოსულობას ან ზარალს, რომელიც დაკავშირებულია ამ აქტივების გაყიდვასთან ან საკუთარ კაპიტალში შეტანასთან. სხვა შემთხვევაში, ინვესტიორი შემოსულობას ან ზარალს მხოლოდ იმ ოდენობით აღიარებს, რა ოდენობის წილიც აქვს სხვა ინვესტიორს მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში. ამ შესწორებების ძალაში შესვლა გადავადდა მანამდე, სანამ ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო დაასრულებს წილობრივ მეთოდთან დაკავშირებულ კვლევით პროექტს.

სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გასამჟღავნებელი ინფორმაციისა და სააღრიცხვო შეფასების განმარტების შესწორებები ცვლილებებს იწვევს შემდეგ სტანდარტებში:

- ფასს 7, რათა ნათლად ჩანდეს, რომ საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასების საფუძვლის შესახებ ინფორმაცია;
- ბასს 1, რათა საწარმოს ინფორმაციის გამჟღავნება მოეთხოვოს არა მნიშვნელოვანი, არამედ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ;
- ბასს 8, რათა უფრო ნათელი გახდეს, როგორ უნდა განასხვავოს საწარმო სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება;
- ბასს 34, რათა განისაზღვროს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის ფარგლებში;
- ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2 – „არსებითობის განსჯა“, რათა საწარმოს ჰქონდეს მითითებები იმის თაობაზე, როგორ უნდა გამოიყენოს არსებითობის ცნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გასამჟღავნებელ ინფორმაციასთან მიმართებით.

დოკუმენტა - „გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან“ - გამოიწვია ბასს 12-ის შეცვლა, რათა უფრო ნათელი გამხდარიყო ისეთ ოპერაციებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესი, რომლებიც, ოპერაციის განხორციელების მომენტში, წარმოშობს ერთნაირ/ტოლ დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს. გარკვეულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. ბასს 12-ის ამ შესწორების დოკუმენტში მითითებულია, რომ გათავისუფლება არ ვრცელდება ისეთ ოპერაციებზე, რომლის დროსაც საწარმო აღიარებს როგორც აქტივს, ისე ვალდებულებას და ამავე დროს წარმოიქმნება ერთნაირ/ტოლი დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები. ასე შეიძლება მოხდეს ისეთი ოპერაციების შემთხვევაში, როგორიცაა იჯარა და ექსპლუატაციიდან ამოღების, ადგილმდებარეობის აღდგენისა და მსგავსი ვალდებულებები. ასეთ ოპერაციებთან დაკავშირებით საწარმო ვალდებულია აღიაროს გადავადებული გადასახადი.

კომპანია არ მოელოდა სტანდარტების ძალაში შესვლამ არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.18 ურთიერთგადაფარვა

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

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

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.19 შესადარისი ინფორმაცია

შესადარისი ინფორმაცია რეკლასიფიცირებულია / შესწორებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში მიმდინარე წელთან შესაბამისობისათვის. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ამჟამინდელი წარდგენა უზრუნველყოფს ინფორმაციას, რომელიც უტყუარია და უფრო შესაბამისი და გამოსადეგი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის. კომპანია სახელმწიფოსგან მიღებულ სუბსიდიას აფასებდა როგორც წინა პერიოდების ზარალის საკომპენსაციოდ მიღებულ თანხას და 2019 და 2020 წლის განმავლობაში სუბსიდიისგან მიღებულ შემოსავალს სრულად ასახავდა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც თანხა მიიღო. მიმდინარე პერიოდში ხელმძღვანელობამ შეცვალა აღნიშნული შეფასება და მიღებულ სუბსიდიებს შემოსავლად აღრიცხავს კონკრეტულ საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული დანახარჯების პროპორციულად და აუთენიკურად სუბსიდიას აღრიცხავს გადავადებული შემოსავლის სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ასევე, მიმდინარე პერიოდში გადაიხდა კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხის სასარგებლო მომსახურების ვადები და შესაბამისი ცვლილება აისახა რეტროსპექტიულად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. გადაანგარიშებისა და ხელახლა წარმოდგენის შედეგად შეტანილი კორექტირებების შეჯამება, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრისთვის მოცემულია შემდეგ ცხრილებში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 1 იანვარი

	წინა პერიოდის მიხედვით	რეკლასიფიკაცი ა	გადაანგარიშებ ული
კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხი	4,655,497	(2,416,317)	2,239,180
საერთო გავლენა სულ აქტივებზე	4,655,497	(2,416,317)	2,239,180
გადავადებული შემოსავალი	-	1,981,438	1,981,438
ნაგავსაყრელების დახურვის და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები	7,773,377	(182,214)	7,591,163
საერთო გავლენა სულ ვალდებულებებზე	7,773,377	1,799,224	9,572,601
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)	(50,165,718)	(2,264,187)	(52,429,905)
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)	(3,990,034)	(1,951,354)	(5,941,388)
საერთო გავლენა სულ ვალდებულებებსა და კაპიტალზე	(54,155,752)	(4,215,541)	(58,371,293)

2020 წლის 31 დეკემბერი

	წინა პერიოდის მიხედვით	რეკლასიფიკაცი ა	გადაანგარიშებ ული
კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხი	4,417,626	(2,416,317)	2,001,309
საერთო გავლენა სულ აქტივებზე	4,417,626	(2,416,317)	2,001,309
გადავადებული შემოსავალი	-	6,335,854	6,335,854
ნაგავსაყრელების დახურვის და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები	8,871,561	(182,214)	8,689,347
საერთო გავლენა სულ ვალდებულებებზე	8,871,561	6,153,640	15,025,201
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)	(54,155,752)	(4,215,541)	(58,371,293)
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)	(2,158,302)	(4,354,416)	(6,512,718)
საერთო გავლენა სულ ვალდებულებებსა და კაპიტალზე	(56,314,054)	(8,569,957)	(64,884,011)

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

	წინა პერიოდის მიხედვით	რეკლასიფიკაცი ა	გადაანგარიშებ ული
სხვა შემოსავალი	17,695,210	(4,354,416)	13,340,794
საერთო გავლენა მიმდინარე წლის სრულ (შემოსავალზე) / ზარჯზე	17,695,210	(4,354,416)	13,340,794

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

ბ) არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

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

გ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

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

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

დ) გადასახადები

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

ე) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

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

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

5 ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობა	დაუმთავრ. მშენებლობა	მძიმე ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალება	სხვა	სულ
ღირებულება							
01.01.2020	16,517,376	8,779,928	-	7,789,249	2,706,105	622,646	36,415,304
დამატება	9,600	575,825	1,586,454	6,052	-	70,694	2,248,625
ჩამოწერა	-	-	(1,586,454)	-	-	-	(1,586,454)
ღირებულება							
31.12.2020	16,526,976	9,355,753	-	7,795,301	2,706,105	693,340	37,077,475
დამატება	28,875	146,927	-	2,995,564	7,252,819	494,634	10,918,819
ჩამოწერა	-	-	-	-	(3,066,907)	(337,534)	(3,404,441)
ღირებულება							
31.12.2021	16,555,851	9,502,680	-	10,790,865	6,892,017	850,440	44,591,853
აკუმ. ცვეთა							
01.01.2020	(8,400,139)	(2,183,836)	-	(4,393,438)	(1,501,916)	(492,719)	(16,972,048)
პერიოდის ცვეთა	(938,876)	(545,487)	-	(804,992)	(326,341)	(72,742)	(2,688,438)
აკუმ. ცვეთა							
31.12.2020	(9,339,015)	(2,729,323)	-	(5,198,430)	(1,828,257)	(565,461)	(19,660,486)
პერიოდის ცვეთა	(942,073)	(565,562)	-	(966,661)	(746,875)	(43,529)	(3,264,700)
აკუმ. ცვეთა							
31.12.2021	(10,281,088)	(3,294,885)	-	(6,165,091)	(2,575,132)	(608,990)	(22,925,186)
საბალანსო ღირებულება							
01.01.2020	8,117,237	6,596,092	-	3,395,811	1,204,189	129,927	19,443,256
31.12.2020	7,187,961	6,626,430	-	2,596,871	877,848	127,879	17,416,989
31.12.2021	6,274,763	6,207,795	-	4,625,774	4,316,885	241,450	21,666,667

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

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

2021 წლის ბოლოსთვის, სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება ჯამში შეადგენს 3,093,199 ლარს (2020 წელი: 3,082,981 ლარი). თუმცა, კომპანია აღნიშნულ ძირითად საშუალებებს კვლავ იყენებს საოპერაციო საქმიანობაში.

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

6 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსების ძირითად ნაწილს ნაგავსაყრელების პროექტების შესასრულებლად წინასწარ გადახდილი თანხები წარმოადგენს. აქვე შედის საკონსულტაციო მომსახურებისათვის გადახდილი ავანსებიც. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსები შეადგენს 424,367 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 7,444,127 ლარი; 2020 წლის 1 იანვარი: 8,146,344 ლარი).

7 სხვა აქტივები

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

8 წინასწარ გადახდილი გადასახადები/(საგადასახადო ვალდებულება)	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	01-იან-2020
გადახდილი დღგ	10,527,092	8,902,889	7,990,003
საშემოსავლო გადასახადი	(5,245,201)	(4,671,026)	(3,902,037)
მიწის გადასახადი	(2,266,154)	(2,254,305)	(1,842,457)
ქონების გადასახადი	(929,103)	(792,859)	(671,560)
გადასახდელი დღგ	(557,512)	(475,646)	(406,677)
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადი/(საგადასახადო ვალდებულება)	1,529,122	709,053	1,167,272

9 სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	01-იან-2020
ნედლეული მასალა	1,079,072	916,527	1,035,355
საწვავ-საცხები მასალები	18,152	16,594	29,077
სათადარიგო ნაწილები	191	191	797
სხვა	7,929	19,178	9,976
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1,105,344	952,490	1,075,205

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

10 საეჭვო მოთხოვნები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	01-იან-2020
მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	284,624	269,563	298,328
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	1,012	458	458
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები	(182,288)	(110,335)	(65,044)
სულ საეჭვო მოთხოვნები	103,348	159,686	233,742

საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი

2020 წლის 1 იანვარი	65,044
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	45,291
2020 წლის 31 დეკემბერი	110,335
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	71,953
2021 წლის 31 დეკემბერი	182,288

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

11 ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	01-იან-2020
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	10,326,555	6,851,529	2,902,367
ევროები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	4,238,037	-	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,564,592	6,851,529	2,902,367

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

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

12 მიღებული სესხები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	01-იან-2020
გრძელვადიანი სესხი	3,595,161	3,910,708	2,828,268
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	718,374	648,448	2,104,633
სულ მიღებული სესხები	4,313,535	4,559,156	4,932,901

შემდეგი ცხრილი აჩვენებს მიღებული სესხების ნაშთის ცვლილებებს პერიოდის განმავლობაში:

	2021	2020
მიღებული სესხების ნაშთი 1 იანვრისთვის	4,559,156	4,932,901
პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხები	1,038,778	1,876,433
დარიცხული პროცენტი	610,830	494,558
გადახდილი ძირი	(689,341)	(3,327,401)
გადახდილი პროცენტი	(604,910)	(488,748)
საკურსო სხვაობა	(600,978)	1,071,413
სულ მიღებული სესხები	4,313,535	4,559,156

ქვემოთ მოცემულია მიღებული სესხების დეტალური ცხრილი მიმღები ერთეულების მიხედვით:

მიღებული სესხები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	01-იან-2020
KfW Entwicklungsbank - იმერეთი	-	-	1,587,351
KfW Entwicklungsbank - კახეთი-სამეგრელო	1,764,215	1,606,480	477,464
EBRD - რუსთავი	1,169,201	1,879,321	1,925,402
EBRD - ქვემო ქართლი	1,380,119	1,073,355	942,684
სულ მიღებული სესხები	4,313,535	4,559,156	4,932,901

მიღებული სესხები შედგება შემდეგი სახესხო ხელშეკრულებებისგან:

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

კომპანიის სესხები მიღებული აქვს საქართველოს მთავრობისგან ქვესახესხო ხელშეკრულებების საფუძველზე.

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

კომპანია ნაგავსაყრელების საბოლოო დახურვისა და დახურვის შემდგომი ვალდებულებების სავარაუდო ღირებულებას ადგენს საოპერაციო სამსახურის თანამშრომლების, ინჟინრებისა და ბუღალტრების მიერ მიწოდებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით. შეფასებები ეფუძნება მენეჯმენტის ინტერპრეტაციებს მიმდინარე მოთხოვნებსა და მარეგულირებელ ცვლილებებზე და უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

13 ნაგავსაყრელის დახურვისა და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები და კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხი (გაგრძელება)

კომპანიას აქვს გეგმა ძველი ნაგავსაყრელების დახურვის განრიგთან დაკავშირებით. ნაგავსაყრელის დახურვის ფაქტობრივი ღირებულება განსაზღვრულია ამ ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გაკეთებულ გაანგარიშებაში გამოყენებული მონაცემებისგან. დღევანდელი დახურვის ხარჯის მომავალი ღირებულების განსაზღვრის მიზნებისთვის ფინანსურ ანგარიშგებაში მენეჯმენტმა წარმოადგინა ძველი ნაგავსაყრელების დახურვის დანახარჯები და მათი დახურვის ვადები. გაანგარიშებებში გამოყენებულია 10.9%-13.9%-იანი განაკვეთი ნაგავსაყრელების დახურვის დანახარჯების მომავალი გადახდების მიმდინარე ღირებულების დასადგენად. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ საშუალოდ ნაგავსაყრელების ტერიტორიის 80% უნდა დაიფაროს საბოლოო ფენით, რადგან ნაგავსაყრელების ტერიტორიის 20% გამოიყენება მომსახურების მიზნებისათვის (კაღრების შენობა, ავტოფარეხი, გზა ა.შ.).

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

სხვა მნიშვნელოვანი დაშვებები, რომლებსაც ეფუძნება ნაგავსაყრელების დახურვის და შემდგომი მოვლის ვალდებულება, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო შემდეგი:

- ნაგავსაყრელების დახურვისთვის და შემდგომი მოვლისთვის საჭირო მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მთლიანი არადისკონტირებული ოდენობა შეადგენს 17,575,072 ლარს (2020 წელი: 17,496,249 ლარი);
- ანარიცხის ვადები განისაზღვრა ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე თუ როდის მოხდება ნაგავსაყრელის დახურვა კომპანიის მიერ.

მოძრაობა კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხი

ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	2,239,180
დამატება	153,998
ამორტიზაცია (გადაანგარიშებული)	(391,869)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	2,001,309
დამატება	51,804
ამორტიზაცია	(360,119)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,692,994

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

ნაგავსაყრელების დახურვის და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები

2019 წლის 31 დეკემბერი	7,591,163
დამატება	153,998
დისკონტირების უკუგება	944,186
2020 წლის 31 დეკემბერი	8,689,347
დამატება	51,805
ნაგავსაყრელის დახურვის ხარჯი	(77,942)
მოგება / (ზარალი) სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	133,714
დისკონტირების უკუგება	1,073,127
2021 წლის 31 დეკემბერი	9,870,051

2021 წელს დაიხურა ქალაქ დმანისის ნაგავსაყრელი. დახურვის ანარიცხის არადისკონტირებული ღირებულება შეადგენდა 77,941 ლარს, ხოლო ფაქტობრივმა ხარჯმა შეადგინა 44,157 ლარი. სხვაობა 33,784 ლარის ოდენობით წარმოდგენილია, როგორც სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში (შენიშვნა 29). 2020 წელს ნაგავსაყრელები არ დახურულა.

13 ნაგავსაყრელის დახურვისა და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები და კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხი (გაგრძელება)

მოგება / (ზარალი) სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან გულისხმობს სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების, კერძოდ, ნაგავსაყრელის დახურვის მოსალოდნელი ვადების ცვლილების, ეფექტს ნაგავსაყრელის დახურვისა და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხების გაანგარიშებაში. ცვლილება ნაგავსაყრელის დახურვის მოსალოდნელი ვადებში განხორციელდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესაბამისად აისახა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

14 გადავადებული შემოსავალი

გადავადებული შემოსავალი წარმოადგენს სახელმწიფოსგან მიღებულ სუბსიდიას ცალკეული კაპიტალური პროექტების და მიმდინარე საოპერაციო ხარჯების დაფინანსების მიზნით. სახსრების მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	2021	2020
გადავადებული შემოსავლის ნაშთი 1 იანვრისთვის	6,335,854	1,981,438
პერიოდის განმავლობაში მიღებული სუბსიდია	14,310,201	15,522,551
შემოსავალში აღიარება პერიოდის ხარჯების პროპორციულად	(12,292,879)	(11,168,135)
სულ გადავადებული შემოსავალი	8,353,176	6,335,854

მიღებული სუბსიდია, რომელიც მოხმარდა საოპერაციო ხარჯების დაფინანსებას, სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში შემოსავლად აღიარდა იმ პერიოდში, როდესაც გაიწია ხარჯი.

15 სავაჭრო ვალდებულებები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	01-იან-2020
სავაჭრო ვალდებულებები	1,518,558	1,180,513	458,752
მიღებული ავანსები	-	1,400	14,560
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7,390	995	1,925
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1,525,948	1,182,908	475,237

სავაჭრო ვალდებულებები მეტწილად მოიცავს საკონსულტაციო მომსახურებისთვის გადასახდელ თანხებს.

16 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლის მიერ (სახელმწიფო, წარმოდგენილი რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროთი) და ფორმირებულია როგორც ფულადი სახის ასევე, არაფულადი აქტივის სახით შენატანით. 2021 წლის განმავლობაში დამფუძნებელმა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა 11,000,000 ლარი ფულადი სახით ძირითადი საშუალებების შესყიდვის დაფინანსების მიზნით და ძირითადი საშუალებები, ჯამური ღირებულებით 28,875 ლარი. ამავე პერიოდში დამფუძნებელმა კომპანიის კაპიტალიდან გაიტანა ძირითადი საშუალებები, ჯამური ღირებულებით 4,009,350 ლარი. შედეგად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 85,357,074 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 78,337,549 ლარი; 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით: 78,327,949 ლარი).

სხვა რეზერვები და დაფინანსება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,668,023 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1,812,691 ლარი; 2020 წლის 1 იანვარი: 774,607 ლარი).

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირება, რათა აქციონირებმა 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 აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. კომპანია არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

17 შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანია მომსახურებას უწევს იურიდიულ პირებს, რომელთა შემოსავალიც 2021 წლის განმავლობაში შეადგენს 464,697 ლარს (2020 წელი: 389,916 ლარი).

18 სხვა შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი სუბსიდიებისგან	12,292,879	11,168,135
შემოსავალი დაფინანსებისგან	3,298,706	2,151,688
სხვა შემოსავალი	228,729	20,971
სულ სხვა შემოსავალი	15,820,314	13,340,794

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანია მომსახურებას უწევს ადგილობრივ მუნიციპალიტეტებს უსასყიდლოდ, რისთვისაც სუბსიდიას იღებს დამფუძნებლისგან, სახელმწიფოსგან, რაც წარმოდგენილია სუბსიდიისგან მიღებული შემოსავლის

ნაგავსაყრელების მოწყობის პროექტების ფარგლებში გასაწევი დანახარჯების (ინტეგრირებული მართვის პროექტი) უზრუნველსაყოფად კომპანია გრანტის სახით იღებს დაფინანსებას, რაც წარმოდგენილია დაფინანსებისგან მიღებული შემოსავლის სახით. 2021 და 2020 წლის განმავლობაში დაფინანსებიდან მიღებული შემოსავალი ძირითადად წარმოადგენს KfW Entwicklungsbank-ის მიერ „ქუთაისის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტისა“ და „მყარი ნარჩენების მართვის პროგრამა II-ის (კახეთი და სამეგრელო-ზემო სვანეთი)“ ფარგლებში კომპანიის კონსულტანტებისთვის (PEM და FICHTNER) გადარიცხულ თანხებს. დაკავშირებული დანახარჯების შესახებ დეტალური ინფორმაცია იხილეთ მე-20 განმარტებითი შენიშვნაში.

19 ხელფასები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	4,684,635	4,036,875
პრემია	286,816	1,810
საპენსიო ფონდი	67,146	53,545
სულ ხელფასები	5,038,597	4,092,230

20 დიზაინის და საკონსულტაციო ხარჯები

	2021	2020
საკონსულტაციო ხარჯი ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში	3,165,058	2,151,688
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	2,189,394	1,522,699
საპროექტო ხარჯები	180,673	177,791
სულ დიზაინის და საკონსულტაციო ხარჯები	5,535,125	3,852,178

საკონსულტაციო ხარჯი ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში შედგება 2 არარეზიდენტი კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურების ხარჯისგან, კერძოდ, PEM-ის და FICHTNER-ის მიერ.

PEM-ის ხელშეკრულება გაფორმდა 2015 წლის 21 აპრილს, "ქუთაისის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტის" ფარგლებში. საკონსულტაციო მომსახურება ფინანსდება გერმანიის რეკონსტრუქციის საკრედიტო ბანკის (KfW) მიერ 2013 წლის 13 დეკემბერს ბანკსა და საქართველოს (საქართველოს რეგიონალური განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო) შორის გაფორმებული საგრანტო ხელშეკრულების საფუძველზე. გრანტის მთლიანი მოცულობა შეადგენდა 2,000,000 ევროს. ხელშეკრულების თავდაპირველი ღირებულება შეადგენდა 1,732,100 ევროს. 2018 წელს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე კონტრაქტის ღირებულება გაიზარდა 267,900 ევროთი და შეადგენს 2,000,000 ევროს.

2021 წლის განმავლობაში PEM-ის მიერ გაწეული მომსახურებების ჯამურმა ღირებულებამ შეადგინა 1,618,391 ლარი (2020 წელი: 2,151,688 ლარი). აღნიშნულ პერიოდში გაწეული მომსახურებები ძირითადად მოიცავდა პროექტის დაინტერესებულ მხარეთა ჩართულობის გეგმის შემუშავებასა და მის განხორციელებას, რაც უზრუნველყოფს ადგილობრივი მოსახლეობისა და სხვა ყველა დაინტერესებული მხარის ჩართვას პროექტის განხორციელებაში; სატრანსპორტო საშუალებების საჭიროებების კვლევის; მართვის საინფორმაციო სისტემის დანერგვასა და სხვა მომსახურებებს.

20 დიზაინის და საკონსულტაციო ხარჯები (გაგრძელება)

რაც შეეხება FICHTNER-ის მომსახურებას, ხელშეკრულება გაფორმდა 2019 წლის 2 სექტემბერს, საქართველოს შერჩეულ რეგიონებში „მყარი ნარჩენების მართვის პროგრამა II-ის (კახეთი და სამეგრელო-ზემო სვანეთი)“ ფარგლებში. საკონსულტაციო მომსახურება ასევე ფინანსდება გერმანიის რეკონსტრუქციის საკრედიტო ბანკის (KfW) მიერ, ბანკსა და საქართველოს (საქართველოს რეგიონალური განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო) შორის 2017 წლის 2 ნოემბერს გაფორმებული საგრანტო ხელშეკრულების საფუძველზე. გრანტის მთლიანი მოცულობა შეადგენდა 2,000,000 ევროს.

ხელშეკრულების საფუძველზე, საკონსულტაციო მომსახურება მოიცავდა კახეთისა და სამეგრელო-ზემო სვანეთის რეგიონებში ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევის განხორციელებას.

2021 წლის განმავლობაში FICHTNER-ის მიერ გაწეული საკონსულტაციო მომსახურების ჯამურმა ღირებულებამ შეადგინა 1,546,667 ლარი (2020 წელი: 1,918,046 ლარი).

21 ნაგავსაყრელების მოვლა-მომსახურების ხარჯები	2021	2020
ინერტული მასალების ხარჯი	1,400,825	1,321,050
მყარი ნარჩენების პოლიგონის კეთილმოწყობის ხარჯები	527,199	378,654
მძიმე ტექნიკის იჯარის ხარჯი	371,531	266,758
ნაგავსაყრელის ქიმიური ანალიზის ხარჯი	31,115	30,420
სხვა მოვლა-მომსახურების ხარჯი	34,764	23,047
სულ ნაგავსაყრელების მოვლა-მომსახურების ხარჯები	2,365,434	2,019,929

22 მძიმე ტექნიკისა და დანადგარების რემონტი, საწვავი და საპოხი

აღნიშნული ხარჯი მოიცავს სატრანსპორტო საშუალებების ავტოტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, საწვავის ხარჯებს, საპოხი მასალებისა და სათადარიგო მასალების ხარჯებს. 2021 წელს ხარჯმა შეადგინა 1,941,940 ლარი (2020 წელი: 1,399,268 ლარი).

23 საგადასახადო ხარჯი	2021	2020
ქონების გადასახადი	136,245	121,298
მიწის გადასახადი	411,849	411,850
სულ საგადასახადო ხარჯი	548,094	533,148

24 ოფისის იჯარა

ხარჯი მოიცავს თბილისისა და რეგიონებში არსებული საოფისე ფართების მოკლევადიანი იჯარის ხარჯებს. 2021 წელს საიჯარო ხარჯი შეადგენდა 291,296 ლარს. (2020 წელი: 281,708 ლარი).

25 კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	2021	2020
კომუნალური ხარჯი	102,879	82,557
კომუნიკაციის ხარჯი	69,654	60,705
სულ კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	172,533	143,262

26 სხვა საერთო ხარჯები

სხვა საერთო ხარჯი მოიცავს დაზღვევისა და კომპანიის სხვა საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს. 2021 წელს სხვა საერთო ხარჯი შეადგენდა 124,000 ლარს. (2020 წელი: 212,671 ლარი).

27 საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან

კომპანიის საპროცენტო შემოსავლები საბანკო დეპოზიტებიდან მოიცავს თიბისი ბანკში და საქართველოს ბანკში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებსა და დეპოზიტებზე დარიცხულ საპროცენტო სარგებელს 975,345 ლარის ოდენობით (2020 წელი: 614,235 ლარი).

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

28 საპროცენტო ხარჯი	2021	2020
გრძელვადიანი სესხის საპროცენტო ხარჯი	610,830	494,558
ანარიცხების დისკონტირების უკუგება	1,073,127	944,186
სულ საპროცენტო ხარჯი	1,683,957	1,438,744
29 კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი)	2021	2020
გადახდილი ავანსის დაბრუნების შედეგად მიღებული საკურსო შემოსავალი *	1,429,667	-
მიღებული სესხები	600,978	(1,071,413)
სავაჭრო ვალდებულებები	95,129	(166,611)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(816,703)	-
სულ კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი)	1,309,071	(1,238,024)

* 2021 წლის 19 აპრილს კომპანიამ დაიბრუნა "სადე - ჰიდრაულიკური სამუშაოების გენერალური კომპანია (SADE - COMPAGNIE GENERALE DE TRAVAUX D'HYDRAULIQUE) საქართველოს ფილიალისთვის" 2018 წლის 28 დეკემბერს გადახდილი ავანსის ნაწილი 1,329,428 ევროს ოდენობით. გამოძიებამ იჩიოდა, რომ გადახდილი ავანსი არ წარმოადგენს მონეტარულ აქტივს და მისი გადაფასება არ ხდებოდა, ავანსის გადახდისა და დაბრუნების თარიღებში საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლით კურსებს შორის არსებული განსხვავების შედეგად თანხის დაბრუნების მომენტში წარმოიქმნა საკურსო შემოსავალი 1,429,667 ლარის ოდენობით, რაც აისახა მიმდინარე წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, როგორც კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება.

30 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

2021 წლის განმავლობაში სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავს მოგებას ძირითადი საშუალებების გასვლიდან 611,596 ლარის ღირებულებით და ძირითადი საშუალებების უსასყიდლოდ გადმოცემით მიღებულ შემოსავალს 74,418 ლარის ღირებულებით. ამასთან, 33,784 ლარის არასაოპერაციო შემოსავალი წარმოიქმნიდა ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხის არადისკონტირებულ ღირებულებასა და ფაქტობრივ დანახარჯს შორის სხვაობით.

31 სხვა არასაოპერაციო ზარალი

2021 წლის განმავლობაში სხვა არასაოპერაციო ზარალი წარმოადგენს შპს "საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია" და "სადე - ჰიდრაულიკური სამუშაოების გენერალური კომპანია (SADE - COMPAGNIE GENERALE DE TRAVAUX D'HYDRAULIQUE) საქართველოს ფილიალს" შორის გაფორმებული შუალედური ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანიისთვის დაკისრებულ კომპენსაციას 370,000 ევროს ოდენობით (1,126,021 ლარი).

2020 წლის განმავლობაში სხვა არასაოპერაციო ზარალი მოიცავს ნაგავსაყრელების პროექტების შესასრულებლად საკონსულტაციო მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსის გაუფასურებას. ნაგავსაყრელის შერჩეული საიტის ცვლილების გამო კონსულტანტის მიერ შესრულებული სამუშაოს ნაწილი აღარ მონაწილეობს აქტივის შექმნაში და შესაბამისად, წარმოადგენს აღნიშნული პერიოდის არასაოპერაციო ზარალს.

32 პირობითი ვალდებულებები

32.1 დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

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

32 პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

32.2 გარემოსდაცვითი საკითხები

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

32.3 ნაგავსაყრელების დახურვის და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები

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

32.4 მიმდინარე სასამართლო დავები

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

33 ფინანსური რისკის მართვა

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

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

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

33.1 საკრედიტო რისკი

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

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

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

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

33 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

33.1 საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	01-იან-2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,564,592	6,851,529	2,902,367
სავაჭრო მოთხოვნები	103,348	159,686	233,742
სულ ფინანსური აქტივები	14,667,940	7,011,215	3,136,109

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს და სავაჭრო მოთხოვნებს, რომელთა საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ბალანსი აღნიშნავს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთს. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები სავაჭრო მოთხოვნებისთვის. დებიტორულ დავალიანებებს კომპანია მართავს ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით და ქმნის შესაბამის ანარიცხებს.

33.2 ლიკვიდურობის რისკი

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

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

31.12.2021	1 წლამდე	1-დან 3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	103,348	-	-	-	103,348
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,564,592	-	-	-	14,564,592
სულ აქტივები	14,667,940	-	-	-	14,667,940
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	1,525,948	-	-	-	1,525,948
მიღებული სესხები	718,374	1,361,406	659,530	1,574,225	4,313,535
სულ ვალდებულებები	2,244,322	1,361,406	659,530	1,574,225	5,839,483
ლიკვიდურობის სხვაობა	12,423,618	(1,361,406)	(659,530)	(1,574,225)	8,828,457
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	12,423,618	11,062,212	10,402,682	8,828,457	
31.12.2020	1 წლამდე	1-დან 3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	159,686	-	-	-	159,686
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,851,529	-	-	-	6,851,529
სულ აქტივები	7,011,215	-	-	-	7,011,215
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	1,182,908	-	-	-	1,182,908
მიღებული სესხები	648,448	1,532,199	801,076	1,577,433	4,559,156
სულ ვალდებულებები	1,831,356	1,532,199	801,076	1,577,433	5,742,064
ლიკვიდურობის სხვაობა	5,179,859	(1,532,199)	(801,076)	(1,577,433)	1,269,151
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	5,179,859	3,647,660	2,846,584	1,269,151	

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგების ასსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

33 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

33.2 ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

01.01.2020	1 წლამდე	1-დან 3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	233,742	-	-	-	233,742
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,902,367	-	-	-	2,902,367
სულ აქტივები	3,136,109	-	-	-	3,136,109
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	475,237	-	-	-	475,237
მიღებული სესხები	2,104,633	1,057,306	913,390	857,572	4,932,901
სულ ვალდებულებები	2,579,870	1,057,306	913,390	857,572	5,408,138
ლიკვიდურობის სხვაობა	556,239	(1,057,306)	(913,390)	(857,572)	(2,272,029)
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	556,239	(501,067)	(1,414,457)	(2,272,029)	

33.3 სავალუტო რისკი

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

31.12.2021	GEL	USD	GBP	EUR	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	103,348	-	-	-	103,348
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,326,555	-	-	4,238,036	14,564,592
სულ აქტივები	10,429,903	-	-	4,238,036	14,667,940
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	463,830	-	-	1,062,118	1,525,948
მიღებული სესხები	-	-	-	4,313,535	4,313,535
სულ ვალდებულებები	463,830	-	-	5,375,653	5,839,483
სავალუტო პოზიცია	9,966,073	-	-	(1,137,617)	8,828,457
31.12.2020	GEL	USD	GBP	EUR	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	159,686	-	-	-	159,686
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,851,529	-	-	-	6,851,529
სულ აქტივები	7,011,215	-	-	-	7,011,215
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	1,182,908	-	-	-	1,182,908
მიღებული სესხები	-	-	-	4,559,156	4,559,156
სულ ვალდებულებები	1,182,908	-	-	4,559,156	5,742,064
სავალუტო პოზიცია	5,828,307	-	-	(4,559,156)	1,269,151

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

33 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

33.3 საგალუტო რისკი (გაგრძელება)

01.01.2020	GEL	USD	GBP	EUR	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	233,742	-	-	-	233,742
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,902,367	-	-	-	2,902,367
სულ აქტივები	3,136,109	-	-	-	3,136,109
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	475,237	-	-	-	475,237
მიღებული სესხები	-	-	-	4,932,901	4,932,901
სულ ვალდებულებები	475,237	-	-	4,932,901	5,408,138
საგალუტო პოზიცია	2,660,872	-	-	(4,932,901)	(2,272,029)

33.4 საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიას სასესო ვალდებულებები აქვს ევროში და საპროცენტო განაკვეთები ძირითადად შემთხვევაში არის ცვალებადი (მიბმულია მაგალითად EURIBOR-ის ცვლილებაზე). კომპანიას არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით საპროცენტო განაკვეთები მნიშვნელოვნად არ იცვლება, შესაბამისად რისკის დონე მინიმუმამდეა შეფასებული.

34 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები	12/31/2021		12/31/2020		1/1/2020	
	ღირებულება		ღირებულება		ღირებულება	
	საბალანსო	სამართლიანი	საბალანსო	სამართლიანი	საბალანსო	სამართლიანი
სავაჭრო მოთხოვნები	103,348	103,348	159,686	159,686	233,742	233,742
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,564,592	14,564,592	6,851,529	6,851,529	2,902,367	2,902,367
სავაჭრო ვალდებულებები	1,525,948	1,525,948	1,182,908	1,182,908	475,237	475,237
მიღებული სესხები	4,313,535	4,313,535	4,559,156	4,559,156	4,932,901	4,932,901

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

35 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

შემოსავალი	2021	2020	
დამფუძნებლისგან მიღებული სუბსიდია	12,292,879	11,168,135	
ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2021	2020	
ხელფასი და პრემია	315,000	298,320	
საპროცენტო ხარჯი	2021	2020	
დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	610,830	494,558	
სხვა ხარჯები	2021	2020	
სხვა დაკავშირებული მხარეები	43,512	43,703	
დაფარული სესხები	2021	2020	
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხების დაფარვა	689,341	3,343,170	
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-21	31-დეკ-20	01-იან-20
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხები	4,307,652	4,559,156	4,932,901
გადავადებული შემოსავალი სახელმწიფო სუბსიდიისგან	8,353,176	6,335,854	1,981,438

36 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

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

37 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა დაიწყო ომი უკრაინასთან, რამაც გამოიწვია 2014 წელს დაწყებული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტის ესკალაცია. ომი ჯერ კიდევ გრძელდება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის. შეჭრა საერთაშორისო მასშტაბით დაგმეს. ბევრმა ქვეყანამ დააწესა ახალი სანქციები, რამაც გამოიწვია მძიმე ეკონომიკური შედეგები რუსეთისთვის და მსოფლიო ეკონომიკისთვის. კომპანია არ აფასებს ზემოაღნიშნული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტიდან წარმოშობილ რისკებს, როგორც მნიშვნელოვანს, ვინაიდან კომპანიას ან მის მფლობელებს და კომპანიის ძირითად კლიენტებს არანაირი კავშირი არ აქვთ არც რუსეთთან და არც უკრაინასთან.

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

შპს „მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შინაარსი

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

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

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

კომპანიის ძირითად ფუნქციას წარმოადგენს არსებული მუნიციპალური ნაგავსაყრელების ეტაპობრივი დახურვა და ახალი ევროსტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტების (ნაგავსაყრელების) მშენებლობა. კომპანია მართავს 54 არსებულ მუნიციპალურ ნაგავსაყრელს ქვეყნის მასშტაბით (ქ. თბილისისა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარდა). მათ შორის 30 ნაგავსაყრელი მოქმედია, ხოლო 24 დახურული.

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

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

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

კომპანიის ძირითადი კლიენტები არიან ადგილობრივი მუნიციპალიტეტები. ანგარიშების პერიოდში კომპანია მუნიციპალიტეტებს უსასყიდლოდ უწევდა მომსახურებას. კომპანიის კლიენტები ასევე არიან კერძო კომპანიები, რომლებსაც აქვთ საყოფაცხოვრებო ნარჩენები და სხვა წარმოშობის არასახიფათო ნარჩენები, საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში კომპანია იღებდა შემოსავალს აღნიშნული

კომპანიებიდან, თუმცა კერძო კომპანიებიდან მიღებული ნარჩენების მოცულობა და შესაბამისი შემოსავალი უმნიშვნელოა.

ანგარიშგების თარიღისათვის კომპანიის საკუთრებას წარმოადგენს 54 ნაგავსაყრელი, რომელთაგან ერთს, რუსთავ/გარდაბანის ნაგავსაყრელს, აქვს გარემოსდაცვითი გადაწყვეტილება, ასევე კომპანია მართავს ნარჩენების გადამტვირთავ 5 სადგურს. არსებული ნაგავსაყრელებიდან 24 ნაგავსაყრელი დახურულია, 30 კი მოქმედი. კომპანია გეგმავს ეტაპობრივად დახუროს ყველა არსებული ნაგავსაყრელი 2022-2030 წლისთვის და მოაწიოს ახალი ევროპული სტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტები (ნაგავსაყრელები) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურები. გარდა ამისა, კომპანიას საკუთრებაში აქვს 16 მიწის ნაკვეთი, სამომავლოდ ახალი ევროპული სტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტებისა (ნაგავსაყრელები) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურების მოსაწყობად.

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

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

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

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

ინფრასტრუქტურის სამინისტროს შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ საქმიანობა ითვალისწინებს, როგორც სახელმწიფო დაფინანსებას, ასევე საერთაშორისო დონორ ორგანიზაციებთან და საფინანსო ინსტიტუტებთან მჭიდრო თანამშრომლობას და შესაბამისი დაფინანსების მოძიებას.

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

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

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

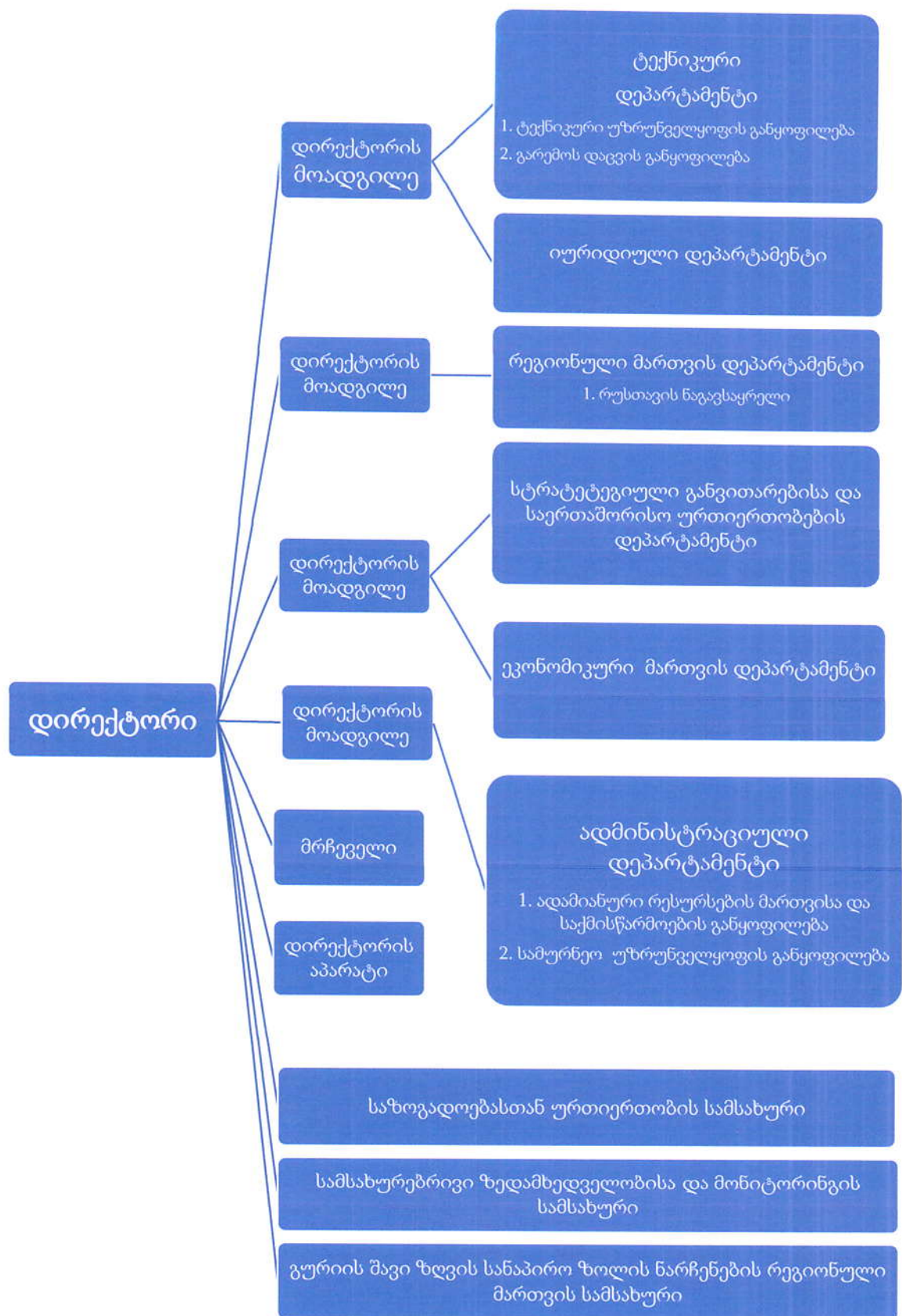
ნარჩენები ნაგავსაყრელზე განთავსებამდე გადმოიტვირთება დამხარისხებელ ნაგებობაში, სპეციალურ ხაზზე, სადაც ხდება მიღებული ნარჩენებიდან რეციკლირებადი ფრაქციების გამოყოფა, დასაწყობება და შემდეგ აუქციონის წესით გაყიდვა.

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

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

ინფრასტრუქტურის მინისტრი. კომპანიის დირექტორს ყავს 4 მოადგილე, რომლებიც კომპანიის საქმიანობის ცალკეულ მიმართულებებს უძღვებიან.

დღეისათვის კომპანიაში 474 თანამშრომელი ირიცხება (აქედან ცენტრალურ ოფისში დასაქმებულია 71 თანამშრომელი, ხოლო დანარჩენები დასაქმებულნი არიან უშუალოდ რეგიონულ ოფისებში და მუნიციპალურ ნაგავსაყრელებზე). გასათვალისწინებელია ის ფაქტი, რომ კომპანია გეგმავს გაზარდოს საქმიანობის განხორციელების ოპერაციები და მომავალში მოხდება პერსონალის რაოდენობის ზრდაც. კომპანიის სტრუქტურა წარმოდგენილია ქვემოთ ორგანიგრამის სახით:



2021 წელს განხორციელებული ღონისძიებების მოკლე აღწერა:

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

2021 წელს განხორციელებული ღონისძიებების ჩამონათვალი:

- დასრულდა ქ. დმანისის ნაგავსაყრელის დახურვის სამუშაოები;
- დასრულდა ქ. ქუთაისის, ქ. ხაშურის, ქ. სამტრედიის, ქ. თელავის, ქ. ნინოწმინდას, ქ. გორის, ქ. ასპინძის, ქ. ახალციხის, ქ. ჩოხატაურის, ქ. ზუგდიდის და ქ. ბოლნისის ნაგავსაყრელების რეაბილიტაცია-კეთილმოწყობის სამუშაოები;
- დაიწყო ქ. ამბროლაურის, ქ. ონის და ქ. ცაგერის ნაგავსაყრელების რეაბილიტაცია-კეთილმოწყობის სამუშაოები;
- გურიის რეგიონში ზღვის სანაპირო ზოლის დასუფთავებისთვის შეძენილ იქნა შემდეგი ტექნიკური აღჭურვილობა: 3 სანაპიროს გამწმენდი მანქანა-დანადგარი და 3 გამწმენდი ტრაქტორი, 8 ნაგავმზიდი, 5 სატვირთო თვითმცლელი, 6 გამწმენდი ტრაქტორი 6 თვითმცლელ-მისაბლმელით, 3 კონტეინერმზიდი (Skiploader) 14 კონტეინერით, 800 ერთეული 1100 ლიტრიანი და 37 ერთეული 120 ლიტრიანი პლასტმასის ნაგავმემკრები კონტეინერი, 5 ექსკავატორ-დამტვირთველი, 4 პიკაპი;
- კომპანიის ნაგავსაყრელებისა და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურებისთვის შეძენილ იქნა: 1 ერთეული ნარჩენების გადამტვირთი სპეციალური მანქანა (ე.წ. Hooklift) 2 კონტეინერით და 4 ერთეული მუხლუხა ბულდოზერი;
- სტანდარტების შესაბამისად შენარჩუნდა 30 ნაგავსაყრელის და 5 ნარჩენების გადამტვირთი სადგურის ექსპლუატაცია.
- ქუთაისის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში (EU, KfW) საერთაშორისო ტენდერის საფუძველზე შეირჩა ახალი განმახორციელებელი საკონსულტაციო კომპანია (CDM Smith) და გაფორმდა შესაბამისი ხელშეკრულება. დასრულდა არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტის (ნაგავსაყრელი) ასაშენებელი ტერიტორიის შერჩევის პროცედურები. განმახორციელებელი საკონსულტაციო კომპანიის მიერ (CDM SMITH) მიმდინარეობდა შერჩეული ტერიტორიის სკოუპინგის ანგარიშის მომზადება, რომლის ფარგლებშიც განხორციელდა ფლორისა და ფაუნის შეფასების კვლევა. ასევე, მიმდინარეობდა ობიექტის კონცეპტუალური დიზაინის მომზადება, საინფორმაციო სისტემის (MIS) შემუშავება და მისი დანერგვის პროცედურა.
- ქვემო ქართლის ნარჩენების მართვის პროექტის ფარგლებში (EBRD, SIDA) მიმდინარეობდა პროექტის განმახორციელებელი საკონსულტაციო კომპანიის (HPC) მიერ ახალი რეგიონული არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტის (ნაგავსაყრელი) დეტალური დიზაინის და

გარემოზე ზემოქმედების შეფასების (გზშ) დოკუმენტის მომზადება; საერთაშორისო სატენდერო პროცედურების დასაწყებად, განმახორციელებელი საკონსულტაციო კომპანიის მიერ (HPC) მომზადდა სამშენებლო ტენდერის წინასააკვალიფიკაციო დოკუმენტი.

- კახეთისა და სამეგრელო - ზემო სვანეთის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროგრამის ფარგლებში (KfW), მიმდინარეობდა სამეგრელო-ზემო სვანეთის ახალი რეგიონული არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტის (ნაგავსაყრელი) დეტალური დიზაინის მომზადება; მიმდინარეობდა გარემოზე ზემოქმედების შეფასების (გზშ) დოკუმენტის მომზადება; გამოცხადდა ახალი რეგიონული არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტის მშენებლობის, 2 არსებული ნაგავსაყრელის დახურვისა და 3 ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურის მშენებლობის ტენდერი. მიმდინარეობდა კახეთის ახალი რეგიონული არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტის (ნაგავსაყრელი) ასაშენებელი ტერიტორიის შერჩევის პროცედურები და შესაბამისი საბოლოო ანგარიშის მომზადება. გამოცხადდა სამეგრელო-ზემო სვანეთისა და კახეთის რეგიონების მუნიციპალიტეტებისთვის ნარჩენების შეგროვებისა და დასუფთავებისთვის საჭირო ტექნიკური აღჭურვილობის ტენდერი.
- ცენტრალური საქართველოს (შიდა ქართლი, მცხეთა-მთიანეთი და სამცხე-ჯავახეთი) ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთების კვლევის ფარგლებში მიმდინარეობდა რეგიონებში მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის სისტემის სპეციფიკაციების შემუშავება და ფინანსური ანალიზი, ახალი ობიექტების (ნაგავსაყრელები) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურების საჭირო რაოდენობის განსაზღვრა და პოტენციური ტერიტორიის შერჩევის წინასწარი სამუშაოები.

კომპანიის განვითარების გეგმები

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

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

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

ქვემოთ მოყვანილია კომპანიის სამომავლო საქმიანობის რამდენიმე ძირითადი მიმართულება:

საქართველოში მყარი ნარჩენების მართვა

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

ქუთაისის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტი

საქართველო-გერმანიის ფინანსური თანამშრომლობის ფარგლებში მიმდინარეობს "ქუთაისის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტი". პროექტი მოიცავს ახალი, ევროსტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების რეგიონული განთავსების ობიექტის (ნაგავსაყრელი) მშენებლობას, რომელიც იმერეთის, რაჭა-ლეჩხუმისა და ქვემო სვანეთის 500 000-მდე მოსახლეს მოემსახურება. პროექტის ფარგლებში ასევე დაგეგმილია რეგიონში 6 გადამტვირთავი სადგურის მოწყობა, მუნიციპალიტეტების საჭირო ტექნიკით აღჭურვა და ქუთაისში არსებული ძველი ნაგავსაყრელის სტანდარტების შესაბამისად დახურვა. პროექტის საერთო ბიჯეტი შეადგენს 23,6 მილიონ ევროს (სესხი (KfW): 20 მილიონი ევრო; ტექნიკური დახმარების გრანტი (NIF): 3,6 მილიონი ევრო.

ქვემო ქართლის ნარჩენების მართვის პროექტი

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

კახეთისა და სამეგრელო-ზემო სვანეთის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროგრამა

პროექტი მოიცავს კახეთისა და სამეგრელო-ზემო სვანეთის რეგიონებში ახალი არასახიფათო ნარჩენების რეგიონული განთავსების ობიექტების (ნაგავსაყრელები) მშენებლობასა და კახეთის რეგიონში ნარჩენების კომპოსტირების საწარმოს მოწყობას. ასევე, დაგეგმილია ნარჩენების 6 გადამტვირთავი სადგურის მოწყობა, მუნიციპალიტეტების საჭირო ტექნიკით აღჭურვა და რეგიონული ნაგავსაყრელების ექსპლუატაციაში შესვლის შემდეგ, რეგიონში არსებული მუნიციპალური ნაგავსაყრელების სტანდარტების შესაბამისად დახურვა. პროექტის საერთო ბიჯეტი შეადგენს 32 მილიონ ევროს: (სესხი (KfW): 30 მილიონი ევრო; გრანტი: 2 მილიონი ევრო.

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

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

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

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

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

ფინანსური რისკების მართვა

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

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

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

საკრედიტო რისკი

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

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

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

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
ფული და ფულის ექვივალენტები	14,564,592	6,851,529	2,902,367
სავაჭრო მოთხოვნები	103,348	159,686	233,742
სულ ფინანსური აქტივები	14,667,940	7,011,215	3,136,109

ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

31.12.2021	1 წლამდე	1-დან 3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	103,348	-	-	-	103,348
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,564,592	-	-	-	14,564,592
სულ აქტივები	14,667,940	-	-	-	14,667,940
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	1,525,948	-	-	-	1,525,948
მიღებული სესხები	718,374	1,361,406	659,530	1,574,225	4,313,535
სულ ვალდებულებები	2,244,322	1,361,406	659,530	1,574,225	5,839,483
ლიკვიდურობის სხვაობა	12,423,618	(1,361,406)	(659,530)	(1,574,225)	8,828,457
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	12,423,618	11,062,212	10,402,682	8,828,457	
31.12.2020	1 წლამდე	1-დან 3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	159,686	-	-	-	159,686
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,851,529	-	-	-	6,851,529
სულ აქტივები	7,011,215	-	-	-	7,011,215
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	1,182,908	-	-	-	1,182,908
მიღებული სესხები	648,448	1,532,199	801,076	1,577,433	4,559,156
სულ ვალდებულებები	1,831,356	1,532,199	801,076	1,577,433	5,742,064
ლიკვიდურობის სხვაობა	5,179,859	(1,532,199)	(801,076)	(1,577,433)	1,269,151
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	5,179,859	3,647,660	2,846,584	1,269,151	

ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

01.01.2020	1 წლამდე	1-დან 3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	233,742	-	-	-	233,742
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,902,367	-	-	-	2,902,367
სულ აქტივები	3,136,109	-	-	-	3,136,109
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	475,237	-	-	-	475,237
მიღებული სესხები	2,104,633	1,057,306	913,390	857,572	4,932,901
სულ ვალდებულებები	2,579,870	1,057,306	913,390	857,572	5,408,138
ლიკვიდურობის სხვაობა	556,239	(1,057,306)	(913,390)	(857,572)	(2,272,029)
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	556,239	(501,067)	(1,414,457)	(2,272,029)	

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

სავალუტო რისკი

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

31.12.2021	GEL	USD	GBP	EUR	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	103,348	-	-	-	103,348
ფული და ფულის ექვივალენტები	10,326,555	-	-	4,238,036	14,564,592
სულ აქტივები	10,429,903	-	-	4,238,036	14,667,940
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	463,830	-	-	1,062,118	1,525,948
მიღებული სესხები	-	-	-	4,313,535	4,313,535
სულ ვალდებულებები	463,830	-	-	5,375,653	5,839,483
სავალუტო პოზიცია	9,966,073	-	-	(1,137,617)	8,828,457

ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

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

01.01.2020	GEL	USD	GBP	EUR	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	233,742	-	-	-	233,742
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,902,367	-	-	-	2,902,367
სულ აქტივები	3,136,109	-	-	-	3,136,109
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	475,237	-	-	-	475,237
მიღებული სესხები	-	-	-	4,932,901	4,932,901
სულ ვალდებულებები	475,237	-	-	4,932,901	5,408,138
სავალუტო პოზიცია	2,660,872	-	-	(4,932,901)	(2,272,029)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიას სასესხო ვალდებულებები აქვს ევროში და საპროცენტო განაკვეთები ძირითად შემთხვევაში არის ცვალებადი (მიზმულია მაგალითად EURIBOR-ის ცვლილებაზე). კომპანიას არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით საპროცენტო განაკვეთები მნიშვნელოვნად არ იცვლება, შესაბამისად რისკის დონე მინიმუმამდეა შეფასებული.

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ დირექტორი

გიორგი შუხოშვილი



ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

გიორგი პეტრიაშვილი



მთავარი ბუღალტერი

ლაშა კაპანაძე



თარიღი: 14 აპრილი, 2022