

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

**შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“**

**ფინანსური ანგარიშგება**

**2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

**თანხები მოცემულია ლარში**

|                                         |   |
|-----------------------------------------|---|
| <b>შინაარსი</b>                         |   |
| მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა | 1 |
| დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა       | 2 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება      | 5 |
| სრული შემოსავლების ანგარიშგება          | 6 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  | 7 |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება       | 8 |

**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**

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

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 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 გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2022 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: 06 ივლისი, 2023

ლაშა კაპანაძე  
მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
თანხები მოცემულია ლარში

**შენეჯშენტის 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.

შენეჯშენტი, 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.

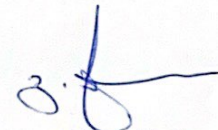
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

გიორგი შუხოშვილი  
დირექტორი



შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 06 ივლისი, 2023



გიორგი პეტრიაშვილი  
ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი



ლაშა კაკაბაძე  
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 2022 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 2022 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 წარმოადგენს მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ 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.

## **დამოუციდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)**

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

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ 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 ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა, თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; 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 წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოცენების 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 საფუძველად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

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

**მიხეილ აბაიაშვილი / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი**

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-A-865011

**თარიღი: 06 ივლისი, 2023**

**თბილისი, საქართველო**



შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                                                       | შენიშვნა | 31-დეკ-22         | 31-დეკ-21         |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                                          |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                                                  | 5        | 20,294,581        | 21,666,667        |
| კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხი                      | 13       | 607,094           | 1,692,994         |
| არამატერიალური აქტივები                                               |          | 29,402            | 29,402            |
| გადახდილი ავანსები                                                    | 6        | 4,540,968         | 424,367           |
| სხვა აქტივები                                                         | 7        | 3,883,814         | 1,474,712         |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                                      |          | <b>29,355,859</b> | <b>25,288,142</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                                          |          |                   |                   |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები                                       | 8        | 2,079,499         | 1,529,122         |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები                                        | 9        | 1,097,514         | 1,105,344         |
| საეჭრო მოთხოვნები                                                     | 10       | 232,539           | 103,348           |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                                          |          | 54,631            | 4,857             |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                           | 11       | 14,544,036        | 14,564,592        |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                                      |          | <b>18,008,219</b> | <b>17,307,263</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                   |          | <b>47,364,078</b> | <b>42,595,405</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                                     |          |                   |                   |
| მიღებული სესხები                                                      | 12       | 5,507,240         | 3,595,161         |
| ნაგავსაყრელების დახურვის და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები | 13       | 8,975,704         | 9,870,051         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                                 |          | <b>14,482,944</b> | <b>13,465,212</b> |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                                     |          |                   |                   |
| გადავადებული შემოსავალი                                               | 14       | 10,209,140        | 8,353,176         |
| საეჭრო ვალდებულებები                                                  | 15       | 3,149,202         | 1,525,948         |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი                                  | 12       | 755,260           | 718,374           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                                 |          | <b>14,113,602</b> | <b>10,597,498</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                                                       |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                                                    | 16       | 85,666,996        | 85,357,074        |
| აკუმულირებული მოგება (ზარალი)                                         |          | (68,492,402)      | (64,884,011)      |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)                                    |          | 69,582            | (3,608,391)       |
| სხვა რეზერვები და დაფინანსება                                         | 16       | 1,523,356         | 1,668,023         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                                   |          | <b>18,767,532</b> | <b>18,532,695</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                                  |          | <b>47,364,078</b> | <b>42,595,405</b> |

გიორგი შუხოშვილი

დირექტორი

გიორგი პეტრიაშვილი

ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 06 ივლისი, 2023

ლაშა კაპანაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს შყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარებში

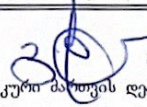
**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

|                                                                       | შენიშვნა | 31-დეკ-22         | 31-დეკ-21         |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                                          |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                                                  | 5        | 20,294,581        | 21,666,667        |
| კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხი                      | 13       | 607,094           | 1,692,994         |
| არამატერიალური აქტივები                                               |          | 29,402            | 29,402            |
| გადახდილი აენსები                                                     | 6        | 4,540,968         | 424,367           |
| სხვა აქტივები                                                         | 7        | 3,883,814         | 1,474,712         |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                                      |          | <b>29,355,859</b> | <b>25,288,142</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                                          |          |                   |                   |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები                                       | 8        | 2,079,499         | 1,529,122         |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები                                        | 9        | 1,097,514         | 1,105,344         |
| საეჭრო მოთხოვნები                                                     | 10       | 232,539           | 103,348           |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                                          |          | 54,631            | 4,857             |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                           | 11       | 14,544,036        | 14,564,592        |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                                      |          | <b>18,008,219</b> | <b>17,307,263</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                   |          | <b>47,364,078</b> | <b>42,595,405</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                                     |          |                   |                   |
| მიღებული სესხები                                                      | 12       | 5,507,240         | 3,595,161         |
| ნაგავსაყრელების დახურვის და დახურვის შემდგომი ღანახარჯების ანარიცხები | 13       | 8,975,704         | 9,870,051         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                                 |          | <b>14,482,944</b> | <b>13,465,212</b> |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                                     |          |                   |                   |
| გადავადებული შემოსავალი                                               | 14       | 10,209,140        | 8,353,176         |
| საეჭრო ვალდებულებები                                                  | 15       | 3,149,202         | 1,525,948         |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი                                  | 12       | 755,260           | 718,374           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                                 |          | <b>14,113,602</b> | <b>10,597,498</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                                                       |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                                                    | 16       | 85,666,996        | 85,357,074        |
| აკუმულირებული მოგება (ზარალი)                                         |          | (68,492,402)      | (64,884,011)      |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)                                    |          | 69,582            | (3,608,391)       |
| სხვა რეზერვები და დაფინანსება                                         | 16       | 1,523,356         | 1,668,023         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                                   |          | <b>18,767,532</b> | <b>18,532,695</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                                  |          | <b>47,364,078</b> | <b>42,595,405</b> |

გიორგი შუხოშვილი  
 დირექტორი



გიორგი პეტრიაშვილი  
 გენერალური მართვის დეპარტამენტის უფროსი



შპს „საქართველოს შყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“  
 თარიღი: 06 ივლისი, 2023

ლაშა კაპანაძე  
 მთავარი ბუღალტერი



შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

|                                                            | შენიშვნა | 2022                | 2021                |
|------------------------------------------------------------|----------|---------------------|---------------------|
| შემოსავალი რელიზაციიდან                                    | 17       | 551,524             | 464,697             |
| სხვა შემოსავალი                                            | 18       | 21,946,750          | 15,820,314          |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                                      |          | <b>22,498,274</b>   | <b>16,285,011</b>   |
| ხელფასები                                                  | 19       | (6,218,521)         | (5,038,597)         |
| დიზაინის და საკონსულტაციო ხარჯები                          | 20       | (4,712,528)         | (5,535,125)         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                       | 5,13     | (5,293,707)         | (3,632,170)         |
| ნაგავსაყრელების მოვლა-მომსახურების ხარჯები                 | 21       | (2,262,753)         | (2,365,434)         |
| მძიმე ტექნიკისა და დანადგარების რემონტი, საწვავი და საპოხი | 22       | (2,966,528)         | (1,941,940)         |
| საგადასახადო ხარჯი                                         | 23       | (579,331)           | (548,094)           |
| ოფისის იჯარა                                               | 24       | (268,298)           | (291,296)           |
| კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი                          | 25       | (183,789)           | (172,533)           |
| საწვავი და ტრანსპორტირება                                  |          | (102,763)           | (90,627)            |
| უნიფორმები და აღჭურვილობა                                  |          | (88,534)            | (72,804)            |
| უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება                       | 10       | (28,352)            | (71,953)            |
| მარკეტინგული ხარჯები                                       |          | (18,064)            | (28,251)            |
| მივლინებები                                                |          | (28,596)            | (26,297)            |
| საკანცელარიო ხარჯები                                       |          | (8,620)             | (10,344)            |
| ბანკის საკომისიო                                           |          | (4,087)             | (2,393)             |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები                                  |          | (6,971)             | (2,067)             |
| სხვა საერთო ხარჯები                                        | 26       | (1,966,159)         | (124,000)           |
| <b>სულ ხარჯები</b>                                         |          | <b>(24,737,601)</b> | <b>(19,953,925)</b> |
| საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან                | 27       | 1,446,166           | 975,345             |
| საპროცენტო ხარჯები                                         | 28       | (1,663,895)         | (1,683,957)         |
| კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი)                | 29       | 395,415             | 1,309,071           |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                              | 30       | 766,544             | 719,798             |
| სხვა არასაოპერაციო ზარალი                                  | 31       | (576,196)           | (1,126,021)         |
| მოგება / (ზარალი) სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან             | 13       | 1,947,072           | (133,713)           |
| <b>მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე</b>                       |          | <b>75,779</b>       | <b>(3,608,391)</b>  |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                       |          | <b>75,779</b>       | <b>(3,608,391)</b>  |
| სხვა საერთო შემოსავალი/(ხარჯი)                             |          | (6,197)             | -                   |
| <b>სრული შემოსავალი / (ხარჯი)</b>                          |          | <b>69,582</b>       | <b>(3,608,391)</b>  |

გიორგი შუხოშვილი

დირექტორი

გიორგი პეტრიაშვილი

ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ლაშა კაპანაძე

თარიღი: 06 ივლისი, 2023

მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარებში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

|                                                            | შენიშვნა | 2022                | 2021                |
|------------------------------------------------------------|----------|---------------------|---------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                                   | 17       | 551,524             | 464,697             |
| სხვა შემოსავალი                                            | 18       | 21,946,750          | 15,820,314          |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                                      |          | <b>22,498,274</b>   | <b>16,285,011</b>   |
| ხელფასები                                                  | 19       | (6,218,521)         | (5,038,597)         |
| ღირსების და საკონსულტაციო ხარჯები                          | 20       | (4,712,528)         | (5,535,125)         |
| ცეკოა და ამორტიზაცია                                       | 5;13     | (5,293,707)         | (3,632,170)         |
| ნაგავსაყრელის მოვლა-მომსახურების ხარჯები                   | 21       | (2,262,753)         | (2,365,434)         |
| მძიმე ტექნიკისა და დანადგარების რემონტი, საწვავი და საპოხი | 22       | (2,966,528)         | (1,941,940)         |
| საგადასახადო ხარჯი                                         | 23       | (579,331)           | (548,094)           |
| ოფისის იჯარა                                               | 24       | (268,298)           | (291,296)           |
| კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი                          | 25       | (183,789)           | (172,533)           |
| საწვავი და ტრანსპორტირება                                  |          | (102,763)           | (90,627)            |
| უნიფორმები და აღჭურვილობა                                  |          | (88,534)            | (72,804)            |
| უიშვლო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება                       | 10       | (28,352)            | (71,953)            |
| მარკეტინგული ხარჯები                                       |          | (18,064)            | (28,251)            |
| მეცვლინებები                                               |          | (28,596)            | (26,297)            |
| საკანცელარიო ხარჯები                                       |          | (8,620)             | (10,344)            |
| ბანკის საკომისიო                                           |          | (4,087)             | (2,393)             |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები                                  |          | (6,971)             | (2,067)             |
| სხვა საერთო ხარჯები                                        | 26       | (1,966,159)         | (124,000)           |
| <b>სულ ხარჯები</b>                                         |          | <b>(24,737,601)</b> | <b>(19,953,925)</b> |
| საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან                | 27       | 1,446,166           | 975,345             |
| საპროცენტო ხარჯები                                         | 28       | (1,663,895)         | (1,683,957)         |
| კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი)                | 29       | 395,415             | 1,309,071           |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                              | 30       | 766,544             | 719,798             |
| სხვა არასაოპერაციო ზარალი                                  | 31       | (576,196)           | (1,126,021)         |
| მოგება / (ზარალი) სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან             | 13       | 1,947,072           | (133,713)           |
| <b>მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე</b>                       |          | <b>75,779</b>       | <b>(3,608,391)</b>  |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                       |          | <b>75,779</b>       | <b>(3,608,391)</b>  |
| სხვა საერთო შემოსავალი/(ხარჯი)                             |          | (6,197)             | -                   |
| <b>სრული შემოსავალი / (ხარჯი)</b>                          |          | <b>69,582</b>       | <b>(3,608,391)</b>  |

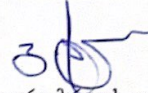
გიორგი შუხოშვილი

დირექტორი



შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 06 ივლისი, 2023



გიორგი პეტრიაშვილი

გენერალური მართვის დეპარტამენტის უფროსი



ლაშა კაკაბაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

|                                                             | შენიშვნა  | 2022                | 2021               |
|-------------------------------------------------------------|-----------|---------------------|--------------------|
| კლიენტებისგან მიღებული ფული                                 |           | 543,924             | 561,164            |
| მომწოდებლისგან დაბრუნებული ავანსის თანხა                    |           | -                   | 6,203,769          |
| საქონელსა და მომსახურებაზე გადახდილი ფული                   |           | (6,622,907)         | (7,334,473)        |
| გადახდილი ხელფასები                                         |           | (5,070,247)         | (3,878,114)        |
| გადახდილი გადასახადები                                      |           | (621,322)           | (2,419,645)        |
| ბანკის საკომისიო                                            |           | (4,087)             | (2,316)            |
| საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან                 |           | 1,405,034           | 975,345            |
| <b>წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები</b>                    |           | <b>(10,369,605)</b> | <b>(5,894,270)</b> |
| ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხა             |           | (5,871,564)         | (9,591,915)        |
| <b>წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები</b>                  |           | <b>(5,871,564)</b>  | <b>(9,591,915)</b> |
| კაპიტალის შევსება                                           |           | -                   | 11,000,000         |
| მიღებული სუბსიდიები                                         |           | 21,779,838          | 14,310,201         |
| სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები                             |           | (4,843,838)         | (1,294,250)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>       |           | <b>16,936,000</b>   | <b>24,015,951</b>  |
| <b>წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში</b>                      |           | <b>694,831</b>      | <b>8,529,766</b>   |
| ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში                         |           | 14,564,592          | 6,851,529          |
| კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე |           | (715,387)           | (816,703)          |
| <b>ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს</b>                       | <b>11</b> | <b>14,544,036</b>   | <b>14,564,592</b>  |

გიორგი შუხოშვილი

დირექტორი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 06 ივლისი, 2023

გიორგი პეტრიაშვილი

ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

ლაშა კაპანაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს შყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარებში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

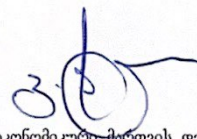
|                                                             | შენიშვნა  | 2022                | 2021               |
|-------------------------------------------------------------|-----------|---------------------|--------------------|
| კლიენტებისგან მიღებული ფული                                 |           | 543,924             | 561,164            |
| მოწოდებლისგან დაბრუნებული ავანსის თანხა                     |           | -                   | 6,203,769          |
| საქონელსა და მომსახურებაზე გადახდილი ფული                   |           | (6,622,907)         | (7,334,473)        |
| გადახდილი ხელფასები                                         |           | (5,070,247)         | (3,878,114)        |
| გადახდილი გადასახადები                                      |           | (621,322)           | (2,419,645)        |
| ბანკის საკომისიო                                            |           | (4,087)             | (2,316)            |
| საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან                 |           | 1,405,034           | 975,345            |
| <b>წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები</b>                    |           | <b>(10,369,605)</b> | <b>(5,894,270)</b> |
| ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხა             |           | (5,871,564)         | (9,591,915)        |
| <b>წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები</b>                  |           | <b>(5,871,564)</b>  | <b>(9,591,915)</b> |
| კაპიტალის შევსება                                           |           | -                   | 11,000,000         |
| მიღებული სუბსიდიები                                         |           | 21,779,838          | 14,310,201         |
| სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები                             |           | (4,843,838)         | (1,294,250)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>       |           | <b>16,936,000</b>   | <b>24,015,951</b>  |
| <b>წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში</b>                      |           | <b>694,831</b>      | <b>8,529,766</b>   |
| ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში                         |           | 14,564,592          | 6,851,529          |
| კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე |           | (715,387)           | (816,703)          |
| <b>ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს</b>                       | <b>11</b> | <b>14,544,036</b>   | <b>14,564,592</b>  |

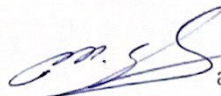
გიორგი შუხოშვილი  
 დირექტორი



შპს „საქართველოს შყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 06 ივლისი, 2023

 გიორგი პეტრიაშვილი  
 ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

 ლაშა კაკანაიძე  
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

|                                  | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება / (ზარალი) | სხვა რეზერვები და<br>დაფინანსება | სულ კაპიტალი       |
|----------------------------------|-----------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------------|
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2020</b> | <b>78,337,549</b>     | <b>(64,884,011)</b>                | <b>1,812,691</b>                 | <b>15,266,229</b>  |
| შენატანები კაპიტალში             | 11,028,875            | -                                  | -                                | <b>11,028,875</b>  |
| კაპიტალის შემცირება              | (4,009,350)           | -                                  | -                                | <b>(4,009,350)</b> |
| წმინდა მოგება / (ზარალი)         | -                     | (3,608,391)                        | -                                | <b>(3,608,391)</b> |
| სხვა რეზერვები და დაფინანსება    | -                     | -                                  | (144,668)                        | <b>(144,668)</b>   |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2021</b> | <b>85,357,074</b>     | <b>(68,492,402)</b>                | <b>1,668,023</b>                 | <b>18,532,695</b>  |
| შენატანები კაპიტალში             | 429,106               | -                                  | -                                | <b>429,106</b>     |
| კაპიტალის შემცირება              | (119,184)             | -                                  | -                                | <b>(119,184)</b>   |
| წმინდა მოგება / (ზარალი)         | -                     | 69,582                             | -                                | <b>69,582</b>      |
| სხვა რეზერვები და დაფინანსება    | -                     | -                                  | (144,667)                        | <b>(144,667)</b>   |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2022</b> | <b>85,666,996</b>     | <b>(68,422,820)</b>                | <b>1,523,356</b>                 | <b>18,767,532</b>  |

გიორგი შუხოშვილი

დირექტორი

გიორგი პეტრიაშვილი

ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ლაშა კაპანაძე

თარიღი: 06 ივლისი, 2023

მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს შყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარებში

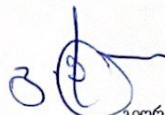
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

|                                  | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება / (ზარალი) | სხვა რეზერვები და<br>დაფინანსება | სულ კაპიტალი      |
|----------------------------------|-----------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------|
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2020</b> | <b>78,337,549</b>     | <b>(64,884,011)</b>                | <b>1,812,691</b>                 | <b>15,266,229</b> |
| 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)         |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2021</b> | <b>85,357,074</b>     | <b>(68,492,402)</b>                | <b>1,668,023</b>                 | <b>18,532,695</b> |
| შენატანები კაპიტალში             | 429,106               | -                                  | -                                | 429,106           |
| კაპიტალის შემცირება              | (119,184)             | -                                  | -                                | (119,184)         |
| წმინდა მოგება / (ზარალი)         | -                     | 69,582                             | -                                | 69,582            |
| სხვა რეზერვები და დაფინანსება    | -                     | -                                  | (144,667)                        | (144,667)         |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2022</b> | <b>85,666,996</b>     | <b>(68,422,820)</b>                | <b>1,523,356</b>                 | <b>18,767,532</b> |

გიორგი შუხოშვილი  
 დირექტორი

შპს „საქართველოს შყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 06 ივლისი, 2023

  
 გიორგი პეტრიაშვილი  
 ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

  
 ლაშა კაკაბაძე  
 მთავარი ბუღალტერი

## **1 კომპანია და მისი საქმიანობა**

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

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

ანგარიშგების თარიღისათვის კომპანიის საკუთრებას წარმოადგენს 54 ნაგავსაყრელი და ნარჩენების გადამტვირთავი 5 სადგური, აქედან 25 ნაგავსაყრელი დახურულია, 29 ნაგავსაყრელი კი მოქმედია. კომპანია გეგმავს დახურვის ყველა არსებული მუნიციპალური ნაგავსაყრელი 2030 წლამდე და მოაწვოს ახალი ევროსტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტები (ნაგავსაყრელები) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურები. გარდა ამისა, კომპანიას საკუთრებაში აქვს 17 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 დეკემბერში დაამტკიცა „ნარჩენების მართვის კოდექსი“, რომელიც 2015 წლის 15 იანვრიდან ამოქმედდა. ახალი კანონის მიზანია, ნარჩენების მართვის სფეროში სამართლებრივი საფუძვლების შექმნა ისეთი ღონისძიებების დანერგვისთვის, რაც ხელს შეუწყობს ნარჩენების წარმოქმნის პრევენციას, ხელახალი გამოყენების ზრდას, ნარჩენების გარემოსთვის უსაფრთხო გზით დამუშავებას და მათ უსაფრთხო განთავსებას. „ნარჩენების მართვის კოდექსი“ ითვალისწინებს ნარჩენების მართვის თანამედროვე მიდგომებისა და ევროპული სტანდარტების დანერგვას საქართველოში.

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

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

### **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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის ანგარიშგებისათვის.

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

#### შეფასების საფუძველი

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

#### ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კომპანიის წმინდა მოგება 2022 წელს შეადგინა 916,825 ლარი (2021: წმინდა ზარალი 3,608,391 ლარი). ფულადი ნაკადების შემცირებამ 2022 წლის განმავლობაში შეადგინა 20,556 ლარი (2021: ზრდა 7,713,063 ლარი). კომპანიის მენეჯმენტს სჯერა, რადგან კომპანია არის სახელმწიფოს მხარდაჭერაზე, მოცემული ფაქტი 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 საკაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო 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 გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

### 3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### 3.2 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

##### ცვეთა (გაგრძელება)

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

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

#### 3.3 არამატერიალური აქტივები

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

#### 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 შექმნის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

### 3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### 3.5 მარაგები (გაგრძელება)

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

#### 3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

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

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/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 მიუხედავად 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 მოდლები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტირების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროდეს 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), მრჩველის, 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 სარგებელანობის 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 ადისკონტირებს 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 ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არაღერივადი 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 ინსტრუმენტზე 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 მილიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

##### *ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება*

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

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

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

### 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 (როგორიცაა 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 აქტივები.

#### 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 მომზადების 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 წარმოქმნილი 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, გადასახდებამდე 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 საშუალო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის საშუალო ვალუტა, ასევე კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა („ქართული ლარი“).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის საშუალო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკუროს სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის საშუალო 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.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთებია:

|                                           | დოლარი | ევრო   |
|-------------------------------------------|--------|--------|
| გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.7020 | 2.8844 |
| გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3.0976 | 3.5040 |

#### 3.13 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

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

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

### 3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### 3.13 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება (გაგრძელება)

##### *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, დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98<sup>1</sup>-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

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების, თუმცა მათ გავლენა არ აქვთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ა) ბასს 16-ის შესწორებები: "ძირითადი საშუალებების დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე მიღებული შემოსულობა";
- ბ) ბასს 37-ის შესწორებები - "წამებებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯი"; და
- გ) ფასს 16-ის შესწორებები - კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ".

##### **ბასს 16-ის შესწორებები: "ძირითადი საშუალებების დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე მიღებული შემოსულობა"**

დოკუმენტი ბასს 16-ის "ძირითადი საშუალებების" შესწორებები მოითხოვს, რომ კომპანიამ აღიაროს იმ ნაწარმის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა, რომელიც შეიქმნა ძირითადი საშუალებების დანიშნულებისამებრ მზადების პროცესში და, ასევე, დაკავშირებული დანახარჯები მოგება ან ზარალში, ნაცვლად იმისა, რომ ეს მიღებული თანხები გამოქვითოს აქტივის თვითღირებულებიდან. ეს ცვლილება გამოიყენება რეტროსპექტულად.

##### **ბასს 37-ის შესწორებები - "წამებებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯი"**

ბასს 37-ის შესწორებების - "ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები" შედეგად უფრო ზუსტად განისაზღვრება დანახარჯები, რომლებსაც საწარმო ითვალისწინებს, როდესაც აფასებს, ხელშეკრულება წამებებიანი იქნება თუ არა.

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

იმისათვის, რომ საწარმომ გამოიყენოს ფასს საიჯარო ქირის აღრიცხვის გამარტივებული მიდგომა, დაკმაყოფილებული უნდა იყოს შემდეგი ყველა პირობა:

### 3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### 3.16 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება (გაგრძელება)

ფასს 16-ის შესწორებები - კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ" (გაგრძელება)

- საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის ანაზღაურების ოდენობის ცვლილებას/გადახედვას, მაგრამ იჯარის ანაზღაურების შესწორებული ოდენობა ძირითადად იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორიც იყო უშუალო საიჯარო გადახდების ცვლილების წარმოშობამდე;
- საიჯარო გადახდების შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ ისეთ გადახდებზე, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 ივნისისა; და
- იჯარის ვადებსა და პირობებში არ შესულა სხვა არსებითი ცვლილებები.

#### 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 17 - "სადაზღვევო ხელშეკრულებები";
- ბ) ბასს 1-ის შესწორებები - "ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად";
- გ) 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";
- დ) ბასს 1-ისა და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის - "ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ" - შესწორებები;
- ე) ბასს 8-ის შესწორებები - "ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ და სააღრიცხვო შეფასების განმარტება";
- ვ) ბასს 12-ის შესწორებები - "გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან".

**ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები** - ფასს 17 - "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" - აღგენს პრინციპებს საწარმოს მიერ დადებული სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და მათ შესახებ განმარტებით შენიშვნებში ინფორმაციის გამჟღავნებისთვის. გარდა ამისა, სტანდარტი ანალოგიური პრინციპების გამოყენებას მოითხოვს ასეთი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისა და საწარმოს მიერ გამოშვებული დისკრეციული მონაწილეობის პირობების მქონე საინვესტიციო ხელშეკრულებების მიმართაც.

ფასს 17 ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

**ბასს 1-ის შესწორებები** - "ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად" - ბასს 1-ის "ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა" - შესწორებების შედეგად უფრო ნათლად განისაზღვრა მოთხოვნები, რომლებიც ეხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების ნაშთის წარდგენას მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი ვალდებულებების სახით. ასევე, უფრო ნათლად არის განმარტებული ვალდებულებების დაფარვის მნიშვნელობა.

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

### 3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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" (გაგრძელება)

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

ბასს 1-ისა და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის - "ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ" - შესწორებები - "სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გასამჟღავნებელი ინფორმაციისა და სააღრიცხვო შეფასების განმარტების შესწორებები" - იწვევს შემდეგი სტანდარტების ცვლილებებს:

- 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 საწარმომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება;
- ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2 - "არსებითობის განსჯა", რათა საწარმოს ჰქონდეს მითითებები იმის თაობაზე, როგორ უნდა გამოიყენოს არსებითობის ცნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გასამჟღავნებელ ინფორმაციასთან მიმართებით.

ბასს 12-ის შესწორებები - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან - დოკუმენტმა - "გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან" - გამოიწვია ბასს 12-ის შეცვლა, რათა უფრო ნათელი გამხდარიყო ისეთი ოპერაციებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესი, რომლებიც, ოპერაციის განხორციელების მომენტში, წარმოშობს იდენტურ 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 იდენტური დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები. ასე შეიძლება მოხდეს ისეთი ოპერაციების შემთხვევაში, როგორიცაა იჯარა და ექსპლუატაციიდან ამოღების, აღდგომდებარეობის აღდგენისა და მსგავსი ვალდებულებები.

#### 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.

### 4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

#### **4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)**

##### **ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა**

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

##### **ბ) არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა**

კომპანია აკეთებს არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი 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-განმარტებითი 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 განმარტებითი შენიშვნაში.

##### **დ) გადასახადები**

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

##### **ე) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის**

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების 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  
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
თანხები მოცემულია ლარებში

5 ძირითადი საშუალებები

|                               | მიწის<br>ნაკვეთები  | შენობა-<br>ნაგებობა | დაუმთავრ.<br>მშენებლობა | მძიმე ტექნიკა და<br>სატრანსპორტო<br>საშუალება | სხვა             | სულ                 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------------------------------|------------------|---------------------|
| <b>ღირებულება 31.12.2020</b>  | <b>16,526,976</b>   | <b>9,355,753</b>    | -                       | <b>10,501,406</b>                             | <b>693,340</b>   | <b>37,077,475</b>   |
| დამატება                      | 28,875              | 146,927             | -                       | 10,248,383                                    | 494,634          | 10,918,819          |
| ჩამოწერა                      | -                   | -                   | -                       | (3,066,907)                                   | (337,534)        | (3,404,441)         |
| <b>ღირებულება 31.12.2021</b>  | <b>16,555,851</b>   | <b>9,502,680</b>    | -                       | <b>17,682,882</b>                             | <b>850,440</b>   | <b>44,591,853</b>   |
| დამატება                      | 429,106             | 312,733             | 2,019,061               | 3,224,453                                     | 202,081          | 6,187,434           |
| ჩამოწერა                      | (119,184)           | (22,571)            | (1,833,843)             | (2,751,974)                                   | (111,101)        | (4,838,673)         |
| <b>ღირებულება 31.12.2022</b>  | <b>16,865,773</b>   | <b>9,792,842</b>    | <b>185,218</b>          | <b>18,155,361</b>                             | <b>941,420</b>   | <b>45,940,614</b>   |
| <b>აკუმ. ცვეთა 31.12.2020</b> | <b>(9,339,015)</b>  | <b>(2,729,323)</b>  | -                       | <b>(7,026,687)</b>                            | <b>(565,461)</b> | <b>(19,660,486)</b> |
| პერიოდის ცვეთა                | (942,073)           | (565,562)           | -                       | (1,713,536)                                   | (43,529)         | (3,264,700)         |
| <b>აკუმ. ცვეთა 31.12.2021</b> | <b>(10,281,088)</b> | <b>(3,294,885)</b>  | -                       | <b>(8,740,223)</b>                            | <b>(608,990)</b> | <b>(22,925,186)</b> |
| პერიოდის ცვეთა                | (982,639)           | (406,488)           | -                       | (2,732,494)                                   | (86,187)         | (4,207,808)         |
| გასული აქტივის ცვეთა          | -                   | 22,571              | -                       | 1,358,464                                     | 105,926          | 1,486,961           |
| <b>აკუმ. ცვეთა 31.12.2022</b> | <b>(11,263,727)</b> | <b>(3,678,802)</b>  | -                       | <b>(10,114,253)</b>                           | <b>(589,251)</b> | <b>(25,646,033)</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულებ</b>    |                     |                     |                         |                                               |                  |                     |
| <b>31.12.2021</b>             | <b>6,274,763</b>    | <b>6,207,795</b>    | -                       | <b>8,942,659</b>                              | <b>241,450</b>   | <b>21,666,667</b>   |
| <b>31.12.2022</b>             | <b>5,602,046</b>    | <b>6,114,040</b>    | <b>185,218</b>          | <b>8,041,108</b>                              | <b>352,169</b>   | <b>20,294,581</b>   |

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

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

6 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსების ძირითად ნაწილს ნაგავსაყრელების პროექტების შესასრულებლად წინასწარ გადახდილი თანხები წარმოადგენს. აქვე შედის საკონსულტაციო მომსახურებისათვის გადახდილი ავანსებიც. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსები შეადგენს 4,540,968 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: 424,367 ლარი).

7 სხვა აქტივები

2022 წელს სხვა აქტივები მოიცავს კომპანიის მიერ შესყიდულ აქტივებს, რომლებიც გამიზნულია მუნიციპალიტეტებისთვის უსასყიდლოდ გადასაცემად; 2021 წელს სხვა აქტივები მოიცავს ნაგავსაყრელების მოწყობის პროექტებში გაწეულ კაპიტალიზებად დანახარჯებს, რაც საჭიროა აქტივის (ნაგავსაყრელის) შესაქმნელად და ექსპლუატაციაში მისაღებად.

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“  
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარებში

| 8  | წინასწარ გადახდილი გადასახადები/(საგადასახადო ვალდებულება)                                                                                                                                                                                                | 31-დეკ-2022       | 31-დეკ-2021       |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|    | გადახდილი დღგ                                                                                                                                                                                                                                             | 12,171,082        | 10,527,092        |
|    | საშემოსავლო გადასახადი                                                                                                                                                                                                                                    | (6,181,773)       | (5,245,201)       |
|    | მიწის გადასახადი                                                                                                                                                                                                                                          | (2,280,142)       | (2,266,154)       |
|    | ქონების გადასახადი                                                                                                                                                                                                                                        | (894,447)         | (929,103)         |
|    | გადასახდელი დღგ                                                                                                                                                                                                                                           | (735,221)         | (557,512)         |
|    | <b>სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადი/(საგადასახადო ვალდებულება)</b>                                                                                                                                                                                       | <b>2,079,499</b>  | <b>1,529,122</b>  |
| 9  | სასაქონლო მატერიალური მარაგები                                                                                                                                                                                                                            | 31-დეკ-2022       | 31-დეკ-2021       |
|    | ნედლეული მასალა                                                                                                                                                                                                                                           | 1,060,168         | 1,079,072         |
|    | საწვავ-საცხები მასალები                                                                                                                                                                                                                                   | 23,700            | 18,152            |
|    | სათადარიგო ნაწილები                                                                                                                                                                                                                                       | 191               | 191               |
|    | სხვა                                                                                                                                                                                                                                                      | 13,455            | 7,929             |
|    | <b>სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები</b>                                                                                                                                                                                                                 | <b>1,097,514</b>  | <b>1,105,344</b>  |
|    | კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები ძირითადად მოიცავს ნაგავსაყრელების მოვლა-მომსახურებისთვის გამოზნულ მასალებსა (მიწა და სხვა ინერტული მასალები) და სხვა მსგავს მარაგებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიერ აუცილებელი მომსახურების განსახორციელებლად. |                   |                   |
| 10 | სავაჭრო მოთხოვნები                                                                                                                                                                                                                                        | 31-დეკ-2022       | 31-დეკ-2021       |
|    | მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან                                                                                                                                                                                                                         | 440,835           | 284,624           |
|    | მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ                                                                                                                                                                                                                | 2,344             | 1,012             |
|    | საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები                                                                                                                                                                                                                             | (210,640)         | (182,288)         |
|    | <b>სულ სავაჭრო მოთხოვნები</b>                                                                                                                                                                                                                             | <b>232,539</b>    | <b>103,348</b>    |
|    | <i>საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი</i>                                                                                                                                                                                                                        |                   |                   |
|    | <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>                                                                                                                                                                                                                             |                   | <b>110,335</b>    |
|    | რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში                                                                                                                                                                                                                          |                   | 71,953            |
|    | <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>                                                                                                                                                                                                                             |                   | <b>182,288</b>    |
|    | რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში                                                                                                                                                                                                                          |                   | 28,352            |
|    | <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>                                                                                                                                                                                                                             |                   | <b>210,640</b>    |
| 11 | ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                                                                                                                                                                                               | 31-დეკ-2022       | 31-დეკ-2021       |
|    | ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე                                                                                                                                                                                                                     | 11,597,059        | 10,326,555        |
|    | ევროები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე                                                                                                                                                                                                                    | 2,946,977         | 4,238,037         |
|    | <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b>                                                                                                                                                                                                                    | <b>14,544,036</b> | <b>14,564,592</b> |

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).

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“  
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარებში

| 12 მიღებული სესხები                  | 31-დეკ-2022      | 31-დეკ-2021      |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| გრძელვადიანი სესხი                   | 5,507,240        | 3,595,161        |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი | 755,260          | 718,374          |
| <b>სულ მიღებული სესხები</b>          | <b>6,262,500</b> | <b>4,313,535</b> |

შემდეგი ცხრილი აჩვენებს მიღებული სესხების ნაშთის ცვლილებებს პერიოდის განმავლობაში:

|                                        | 2022             | 2021             |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| მიღებული სესხების ნაშთი 1 იანვრისთვის  | 4,313,535        | 4,559,156        |
| პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხები | 7,205,834        | 1,038,778        |
| დარიცხული პროცენტი                     | 421,848          | 610,830          |
| გადახდილი ძირი                         | (4,415,794)      | (689,341)        |
| გადახდილი პროცენტი                     | (421,848)        | (604,910)        |
| საკურსო სხვაობა                        | (841,075)        | (600,978)        |
| <b>სულ მიღებული სესხები</b>            | <b>6,262,500</b> | <b>4,313,535</b> |

ქვემოთ მოცემულია მიღებული სესხების დეტალური ცხრილი მიმღები ერთეულების მიხედვით:

| მიღებული სესხები                               | 31-დეკ-2022      | 31-დეკ-2021      |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>KfW Entwicklungsbank - იმერეთი</b>          | -                | -                |
| <b>KfW Entwicklungsbank - კახეთი-სამეგრელო</b> | 4,542,352        | 1,764,215        |
| <b>EBRD - რუსთავი</b>                          | 577,766          | 1,169,201        |
| <b>EBRD - ქვემო ქართლი</b>                     | 1,142,382        | 1,380,119        |
| <b>სულ მიღებული სესხები</b>                    | <b>6,262,500</b> | <b>4,313,535</b> |

მიღებული სესხები შედგება შემდეგი სასესხო ხელშეკრულებებისგან:

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

კომპანიას სესხები მიღებული აქვს საქართველოს მთავრობისგან ქვესასესხო ხელშეკრულებების საფუძველზე.

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

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

კომპანიას აქვს გეგმა ძველი ნაგავსაყრელების დახურვის განრიგთან დაკავშირებით. ნაგავსაყრელის დახურვის ფაქტობრივი ღირებულება შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გაკეთებულ გაანგარიშებაში გამოყენებული მონაცემებისგან. დღევანდელი დახურვის ხარჯის მომავალი ღირებულების განსაზღვრის მიზნებისთვის ფინანსურ ანგარიშგებაში მენეჯმენტმა წარმოადგინა ძველი ნაგავსაყრელების დახურვის დანახარჯები და მათი დახურვის ვადები. გაანგარიშებებში გამოყენებულია 2022 წელი 14.07% (2020-2021 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.).

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

ნაგავსაყრელს დახურვის შემდგომაც ესაჭიროება მონიტორინგი. დახურვის შემდგომი დანახარჯები გამოანგარიშებულია თითოეული ნაგავსაყრელისათვის ინდივიდუალურად, სავარაუდოდ 30 წლის განმავლობაში, ესაა პერიოდი დაახლოებით რამდენიცაა საჭირო ნაგავსაყრელის დახურვის შემდეგ მონიტორინგის განსახორციელებლად და განსაზღვრულია კომპანიის ტექნიკური დეპარტამენტის და კონსულტანტების მიერ. აღნიშნული დანახარჯების მიმდინარე ღირებულების გამოსანგარიშებლად აღებულ იქნა 14.07% დისკონტირების განაკვეთი.

სხვა მნიშვნელოვანი დამატებები, რომლებსაც ეფუძნება ნაგავსაყრელების დახურვის და შემდგომი მოვლის ვალდებულება, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო შემდეგი:

- ნაგავსაყრელების დახურვისთვის და შემდგომი მოვლისთვის საჭირო მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მთლიანი არადისკონტირებული ოდენობა შეადგენს 17,376,460 ლარს. (2021 წელი: 17,575,072 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**

|                                                                     |                  |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)</b> | <b>2,001,309</b> |
| დამატება                                                            | 51,804           |
| ამორტიზაცია                                                         | (360,119)        |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                    | <b>1,692,994</b> |
| დამატება                                                            | -                |
| ამორტიზაცია                                                         | (1,085,900)      |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                    | <b>607,094</b>   |

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

**ნაგავსაყრელების დახურვისა და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები**

|                                                |                  |
|------------------------------------------------|------------------|
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>                  | <b>8,689,347</b> |
| დამატება                                       | 51,805           |
| ნაგავსაყრელის დახურვის ხარჯი                   | (77,942)         |
| მოგება / (ზარალი) სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან | 133,714          |
| დისკონტირების უკუგება                          | 1,073,127        |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>                  | <b>9,870,051</b> |
| დამატება                                       | -                |
| ნაგავსაყრელის დახურვის ხარჯი                   | (189,323)        |
| მოგება / (ზარალი) სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან | (1,947,072)      |
| დისკონტირების უკუგება                          | 1,242,048        |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>                  | <b>8,975,704</b> |

2022 წელს დაიხურა ქალაქ წნორის ნაგავსაყრელი. დახურვის ანარიცხის არადისკონტირებული ღირებულება შეადგენდა 189,322 ლარს, ხოლო ფაქტობრივმა ხარჯმა შეადგინა 315,874 ლარი. სხვაობა 126,552 ლარის ოდენობით წარმოდგენილია, როგორც სხვა არასაოპერაციო ზარალი (შენიშვნა 31). 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 30).

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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესაბამისად აისახა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2022 წელს მენეჯმენტმა გადასინჯა როგორც დახურვის ვადები ასევე დახურვისთვის საჭირო ხარჯები 1 კვ. მეტრზე დაგროვილი ფაქტობრივი მონაცემების და წარსულის გამოცდილების საფუძველზე. მოცემული მოდიფიკაციის შედეგად მოხდა კაპიტალური ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხის შემცირება.

**შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“**

**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

**თანხები მოცემულია ლარებში**

**14 გადავადებული შემოსავალი**

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

|                                                     | 2022              | 2021             |
|-----------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| გადავადებული შემოსავლის ნაშთი 1 იანვრისთვის         | 8,353,176         | 6,335,854        |
| პერიოდის განმავლობაში მიღებული სუბსიდია             | 21,779,838        | 14,310,201       |
| შემოსავალში აღიარება პერიოდის ხარჯების პროპორციულად | (19,923,874)      | (12,292,879)     |
| <b>სულ გადავადებული შემოსავალი</b>                  | <b>10,209,140</b> | <b>8,353,176</b> |

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

**15 სავაჭრო ვალდებულებები**

|                                  | 31-დეკ-2022      | 31-დეკ-2021      |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები            | 3,136,431        | 1,518,558        |
| მიღებული ავანსები                | -                | -                |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 12,771           | 7,390            |
| <b>სულ სავაჭრო ვალდებულებები</b> | <b>3,149,202</b> | <b>1,525,948</b> |

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. კომპანიის კაპიტალი 2022 წელს გაიზარდა 429,106 ლარით, ამავე პერიოდში დამფუძნებელმა კომპანიის კაპიტალიდან გაიტანა ძირითადი საშუალებები ჯამური ღირებულებით 119,184. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 85,666,996 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 85,357,074 ლარი).

სხვა რეზერვები და დაფინანსება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,523,356 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1,668,023 ლარი.)

**კაპიტალის მართვა**

კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირება, რათა აქციონირებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დანტერესებულმა 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 აქციები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. კომპანია არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

**17 შემოსავალი რეალიზაციიდან**

კომპანია მომსახურებას უწევს იურიდიულ პირებს, რომელთა შემოსავალიც 2022 წლის განმავლობაში შეადგენს 551,524 ლარს (2021 წელი: 464,697 ლარი).

**18 სხვა შემოსავალი**

|                            | 2022              | 2021              |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი სუბსიდიებისგან  | 19,923,873        | 12,292,879        |
| შემოსავალი დაფინანსებისგან | 1,881,819         | 3,298,706         |
| სხვა შემოსავალი            | 141,058           | 228,729           |
| <b>სულ სხვა შემოსავალი</b> | <b>21,946,750</b> | <b>15,820,314</b> |

## 18 სხვა შემოსავალი (გაგრძელება)

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

ნაგავსაყრელების მოწყობის პროექტების ფარგლებში გასაწევი დანახარჯების (ინტეგრირებული მართვის პროექტი) უზრუნველსაყოფად კომპანია გრანტის სახით იღებს დაფინანსებას, რაც წარმოდგენილია დაფინანსებისგან მიღებული შემოსავლის სახით. 2022 და 2021 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 განმარტებით შენიშვნაში.

| 19 ხელფასები         | 2022             | 2021             |
|----------------------|------------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება   | 5,775,727        | 4,684,635        |
| პრემია               | 360,150          | 286,816          |
| საპენსიო ფონდი       | 82,644           | 67,146           |
| <b>სულ ხელფასები</b> | <b>6,218,521</b> | <b>5,038,597</b> |

| 20 დიზაინის და საკონსულტაციო ხარჯები                         | 2022             | 2021             |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| საკონსულტაციო ხარჯი ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში | 3,161,116        | 3,165,058        |
| საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები                             | 1,424,904        | 2,189,394        |
| საპროექტო ხარჯები                                            | 126,508          | 180,673          |
| <b>სულ დიზაინის და საკონსულტაციო ხარჯები</b>                 | <b>4,712,528</b> | <b>5,535,125</b> |

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.

2022 წლის განმავლობაში PEM-ის მიერ გაწეული მომსახურებების ჯამურმა ღირებულებამ შეადგინა 299,324 ლარი (2021 წელი: 1,618,391 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 კვლევას; მართვის საინფორმაციო სისტემის დანერგვასა და სხვა მომსახურებებს.

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.

2022 წლის განმავლობაში FICHTNER-ის მიერ გაწეული საკონსულტაციო მომსახურების ჯამურმა ღირებულებამ შეადგინა 1,270,644 ლარი (2021 წელი: 1,546,667 ლარი).

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
თანხები მოცემულია ლარებში

| 21 | ნაგავსაყრელების მოვლა-მომსახურების ხარჯები                                                                                                                                                                                                        | 2022             | 2021             |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|    | ინერტული მასალების ხარჯი                                                                                                                                                                                                                          | 1,504,427        | 1,400,825        |
|    | მყარი ნარჩენების პოლიგონის კეთილმოწყობის ხარჯები                                                                                                                                                                                                  | 396,968          | 527,199          |
|    | მძიმე ტექნიკის იჯარის ხარჯი                                                                                                                                                                                                                       | 294,899          | 371,531          |
|    | ნაგავსაყრელის ქიმიური ანალიზის ხარჯი                                                                                                                                                                                                              | 30,191           | 31,115           |
|    | სხვა მოვლა-მომსახურების ხარჯი                                                                                                                                                                                                                     | 36,268           | 34,764           |
|    | <b>სულ ნაგავსაყრელების მოვლა-მომსახურების ხარჯები</b>                                                                                                                                                                                             | <b>2,262,753</b> | <b>2,365,434</b> |
| 22 | მძიმე ტექნიკისა და დანადგარების რემონტი, საწვავი და საპოხი                                                                                                                                                                                        |                  |                  |
|    | აღნიშნული ხარჯი მოიცავს სატრანპორტო საშუალებების ავტოტექნომსახურების ხარჯებს, საწვავის ხარჯებს, საპოხი მასალებისა და სათადარიგო მასალების ხარჯებს. 2022 წელს ხარჯმა შეადგინა 2,966,528 ლარს (2021 წელი: 1,941,940 ლარი).                          |                  |                  |
| 23 | საგადასახადო ხარჯი                                                                                                                                                                                                                                | 2022             | 2021             |
|    | ქონების გადასახადი                                                                                                                                                                                                                                | 165,344          | 136,245          |
|    | მიწის გადასახადი                                                                                                                                                                                                                                  | 413,987          | 411,849          |
|    | <b>სულ საგადასახადო ხარჯი</b>                                                                                                                                                                                                                     | <b>579,331</b>   | <b>548,094</b>   |
| 24 | ოფისის იჯარა                                                                                                                                                                                                                                      |                  |                  |
|    | ხარჯი მოიცავს თბილისსა და რეგიონებში არსებული საოფისე ფართობის მოკლევადიანი იჯარის ხარჯებს. 2022 წელს საიჯარო ხარჯი შეადგენდა 268,298 ლარს. (2021 წელი: 291,296 ლარი).                                                                            |                  |                  |
| 25 | კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი                                                                                                                                                                                                                 | 2022             | 2021             |
|    | კომუნალური ხარჯი                                                                                                                                                                                                                                  | 102,764          | 102,879          |
|    | კომუნიკაციის ხარჯი                                                                                                                                                                                                                                | 81,025           | 69,654           |
|    | <b>სულ კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი</b>                                                                                                                                                                                                      | <b>183,789</b>   | <b>172,533</b>   |
| 26 | სხვა საერთო ხარჯები                                                                                                                                                                                                                               |                  |                  |
|    | სხვა საერთო ხარჯი ძირითადად მოიცავს მუნიციპალიტეტებისთვის უსასყიდლოდ გადაცემული ძირითადი საშუალებების ხარჯს. 2022 წელს სხვა საერთო ხარჯი შეადგენდა 1,966,159 ლარს. (2021 წელი: 124,000 ლარი).                                                     |                  |                  |
| 27 | საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან                                                                                                                                                                                                       |                  |                  |
|    | კომპანიის საპროცენტო შემოსავლები საბანკო დეპოზიტებიდან მოიცავს თიბისი ბანკში საქართველოს ბანკში და ტერა ბანკში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებსა და დეპოზიტებზე დარიცხულ საპროცენტო სარგებელს 1,446,166 ლარის ოდენობით (2021 წელი: 975,345 ლარი). |                  |                  |
| 28 | საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                                                                                                                                  | 2022             | 2021             |
|    | გრძელვადიანი სესხის საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                                                                                                              | 421,848          | 610,830          |
|    | ანარიცხების დისკონტირების უკუგება                                                                                                                                                                                                                 | 1,242,047        | 1,073,127        |
|    | <b>სულ საპროცენტო ხარჯი</b>                                                                                                                                                                                                                       | <b>1,663,895</b> | <b>1,683,957</b> |
| 29 | კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი)                                                                                                                                                                                                       | 2022             | 2021             |
|    | გადახდილი ავანსის დაბრუნების შედეგად მიღებული საკურსო შემოსავალი *                                                                                                                                                                                | -                | 1,429,667        |
|    | მიღებული სესხები                                                                                                                                                                                                                                  | 841,075          | 600,978          |
|    | სავაჭრო ვალდებულებები                                                                                                                                                                                                                             | 269,727          | 95,129           |
|    | ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                                                                                                                                                                                       | (715,387)        | (816,703)        |
|    | სხვა რეზერვები და დაფინანსება                                                                                                                                                                                                                     | -                | -                |
|    | <b>სულ კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი)</b>                                                                                                                                                                                            | <b>395,415</b>   | <b>1,309,071</b> |

## 29 კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი) (გაგრძელება)

\* 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. გამოდინარე იქიდან, 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. 2022 წელს მსგავსი ფაქტს ადგილი არ ჰქონია.

## 30 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

2022 წელს კომპანიას სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი წარმოადგენს ვალდებულების ჩამოწერის შედეგად მიღებულ შემოსავალს და შეადგენს 766,544 ლარს. 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 წარმოქმნილია ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხის არადისკონტირებულ ღირებულებასა და ფაქტობრივ დანახარჯს შორის სხვაობით.

## 31 სხვა არასაოპერაციო ზარალი

2022 წლის განმავლობაში სხვა არასაოპერაციო ზარალი 576,196 ლარი არის წარმოქმნილი ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხის არადისკონტირებულ ღირებულებასა და ფაქტობრივ დანახარჯს შორის სხვაობით.

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).

## 32 პირობითი ვალდებულებები

### 32.1 დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

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

### 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 პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

### 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 აძენად, 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:

| ფინანსური აქტივები            | 31-დეკ-2022       | 31-დეკ-2021       |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 14,544,036        | 14,564,592        |
| სავაჭრო მოთხოვნები            | 232,539           | 103,348           |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b> | <b>14,776,575</b> | <b>14,667,940</b> |

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 ვალაგადაცილების დღეების მიხედვით და ქმნის შესაბამის ანარიცხებს.

**33 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)****33.2 ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)**

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

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

| <b>31.12.2022</b>                  | <b>1 წლამდე</b>   | <b>1-დან 3 წლამდე</b> | <b>3-დან 5 წლამდე</b> | <b>5 წელზე მეტი</b> | <b>სულ</b>        |
|------------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                 | 232,539           | -                     | -                     | -                   | <b>232,539</b>    |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 14,544,036        | -                     | -                     | -                   | <b>14,544,036</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                | <b>14,776,575</b> | -                     | -                     | -                   | <b>14,776,575</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>               |                   |                       |                       |                     |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 3,149,202         | -                     | -                     | -                   | <b>3,149,202</b>  |
| მიღებული სესხები                   | 755,260           | 1,521,438             | 1,132,621             | 2,853,181           | <b>6,262,500</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>           | <b>3,904,462</b>  | <b>1,521,438</b>      | <b>1,132,621</b>      | <b>2,853,181</b>    | <b>9,411,702</b>  |
| <b>ლიკვიდურობის სხვაობა</b>        | <b>10,872,113</b> | <b>(1,521,438)</b>    | <b>(1,132,621)</b>    | <b>(2,853,181)</b>  | <b>5,364,873</b>  |
| <b>წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა</b> | <b>10,872,113</b> | <b>9,350,675</b>      | <b>8,218,055</b>      | <b>5,364,873</b>    |                   |
| <b>31.12.2021</b>                  | <b>1 წლამდე</b>   | <b>1-დან 3 წლამდე</b> | <b>3-დან 5 წლამდე</b> | <b>5 წელზე მეტი</b> | <b>სულ</b>        |
| სავაჭრო მოთხოვნები                 | 103,348           | -                     | -                     | -                   | <b>103,348</b>    |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 14,564,592        | -                     | -                     | -                   | <b>14,564,592</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                | <b>14,667,940</b> | -                     | -                     | -                   | <b>14,667,940</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>               |                   |                       |                       |                     |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 1,525,948         | -                     | -                     | -                   | <b>1,525,948</b>  |
| მიღებული სესხები                   | 718,374           | 1,361,406             | 659,530               | 1,574,225           | <b>4,313,535</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>           | <b>2,244,322</b>  | <b>1,361,406</b>      | <b>659,530</b>        | <b>1,574,225</b>    | <b>5,839,483</b>  |
| <b>ლიკვიდურობის სხვაობა</b>        | <b>12,423,618</b> | <b>(1,361,406)</b>    | <b>(659,530)</b>      | <b>(1,574,225)</b>  | <b>8,828,457</b>  |
| <b>წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა</b> | <b>12,423,618</b> | <b>11,062,212</b>     | <b>10,402,682</b>     | <b>8,828,457</b>    |                   |

**33.3 სავალუტო რისკი**

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

| <b>31.12.2022</b>           | <b>GEL</b>        | <b>USD</b> | <b>GBP</b> | <b>EUR</b>         | <b>სულ</b>        |
|-----------------------------|-------------------|------------|------------|--------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები          | 232,539           | -          | -          | -                  | <b>232,539</b>    |
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 11,597,059        | -          | -          | 2,946,977          | <b>14,544,036</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>         | <b>11,829,598</b> | -          | -          | <b>2,946,977</b>   | <b>14,776,575</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>        |                   |            |            |                    |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები       | 174,338           | -          | -          | 2,974,864          | <b>3,149,202</b>  |
| მიღებული სესხები            | -                 | -          | -          | 6,262,500          | <b>6,262,500</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>    | <b>174,338</b>    | -          | -          | <b>9,237,364</b>   | <b>9,411,702</b>  |
| <b>სავალუტო პოზიცია</b>     | <b>11,655,260</b> | -          | -          | <b>(6,290,387)</b> | <b>5,364,873</b>  |

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“  
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარებში

33 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

33.3 სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

| 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        |
| <b>სულ აქტივები</b>         | <b>10,429,903</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>4,238,036</b>   | <b>14,667,940</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>        |                   |          |          |                    |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები       | 463,830           | -        | -        | 1,062,118          | 1,525,948         |
| მიღებული სესხები            | -                 | -        | -        | 4,313,535          | 4,313,535         |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>    | <b>463,830</b>    | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>5,375,653</b>   | <b>5,839,483</b>  |
| <b>სავალუტო პოზიცია</b>     | <b>9,966,073</b>  | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>(1,137,617)</b> | <b>8,828,457</b>  |

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 სასესხო ვალდებულებები აქვს ევროში და საპროცენტო განაკვეთები ძირითად შემთხვევაში არის ცვალებადი (მიღებულია 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 გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით, გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე, ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მოუთხოვს იმ თანხას, რომელსაც მიღება 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     | 12/31/2022 |             | 12/31/2021 |             |
|-----------------------------|------------|-------------|------------|-------------|
|                             | ღირებულება |             | ღირებულება |             |
|                             | საბალანსო  | სამართლიანი | საბალანსო  | სამართლიანი |
| სავაჭრო მოთხოვნები          | 232,539    | 232,539     | 103,348    | 103,348     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 14,544,036 | 14,544,036  | 14,564,592 | 14,564,592  |
| სავაჭრო ვალდებულებები       | 3,149,202  | 3,149,202   | 1,525,948  | 1,525,948   |
| მიღებული სესხები            | 6,262,500  | 6,262,500   | 4,313,535  | 4,313,535   |

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

### 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                                                | 2022       | 2021       |
|-----------------------------------------------------------|------------|------------|
| დამფუძნებლისგან მიღებული სუბსიდია                         | 21,779,838 | 12,292,879 |
| ხელმძღვანელობის ანაზღაურება                               | 2022       | 2021       |
| ხელფასი და პრემია                                         | 349,862    | 315,000    |
| საპროცენტო ხარჯი                                          | 2022       | 2021       |
| დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი | 421,848    | 610,830    |
| სხვა ხარჯები                                              | 2022       | 2021       |
| სხვა დაკავშირებული მხარეები                               | 30,991     | 43,512     |
| დაფარული სესხები                                          | 2022       | 2021       |
| დამფუძნებლისგან მიღებული სესხების დაფარვა                 | 4,415,794  | 689,341    |
| ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან                           | 31-დეკ-22  | 31-დეკ-21  |
| დამფუძნებლისგან მიღებული სესხები                          | 6,256,615  | 4,307,652  |
| გადავადებული შემოსავალი სახელმწიფო სუბსიდიისგან           | 10,209,141 | 8,353,176  |

### 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 გაგრძელდეს.

### 37 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომზადარი 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 დაემყეს. 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.

### 37 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები (გაგრძელება)

2023 წლის ორგანიზაციამ მიიღო რეგიონალური განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროსგან კვარტალური სუბსიდიები 12,500,000 ლარის ოდენობით.

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

2023 წლის 11 აპრილს, ქვემო ქართლის მყარი ნარჩენების პროექტის "კორპორატიული განვითარების, დაინტერესებულ მხარეთა ჩართულობის და მუნიციპალიტეტების მხარდაჭერის პროგრამის" ფარგლებში, ხელშეკრულება გაფორმდა საკონსულტაციო კომპანია PMCG-სთან. საკონსულტაციო მომსახურების მთლიანი ბიუჯეტი შეადგენს 74,800 ევროს და ფინანსდება შვედეთის საერთაშორისო სააგენტო (SIDA) მიერგამოყოფილი გრანტით, EBRD-ის მიერ. აღნიშნული პროგრამის მიზანია პროექტის განხორციელების პროცესში დაინტერესებული მხარეების ჩართულობის უზრუნველყოფა, საინფორმაციო კომპანიის შემუშავება და განხორციელება, ცნობიერების ამაღლების ღონისძიებების განხორციელება და პროექტისადმი სოციალური მიმდებლობის უზრუნველყოფა.

#### *მიმდინარე სასამართლო დავები*

კომპანიას საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით სასამართლო დავა აქვს კომპანიებთან. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანიის საწინააღმდეგო გადაწყვეტილების მიღების ალბათობა ძალიან მცირეა. შესაბამისად, არ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ კომპანიას მნიშვნელოვანი ზარალი მიადგება სარჩელ(ებ)ის გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

კომპანიის ოპერირების არეალში ექცევა საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე არსებული არასახიფათო ნარჩენების ნაგავსაყრელების მართვა, გარდა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკისა და ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში მოქცეულ ტერიტორიებზე არსებული არასახიფათო ნარჩენების ნაგავსაყრელებისა.

შესაბამისად, კომპანიის მომსახურების ბენეფიციარებს წარმოადგენენ მუნიციპალიტეტები (გარდა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკისა და ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტისა) იურიდიული პირები და ფიზიკური პირები, რომლებიც თვითონ უზრუნველყოფენ ნაგავსაყრელებზე ნარჩენების შემოტანას.

\*\*\*\*

შპს „მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

მმართველობის ანგარიშგება

2022 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 .....                                                                  | 10 |
| ფინანსური რისკის მართვა .....                                                                         | 13 |

## **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 29 ნაგავსაყრელი მოქმედია, ხოლო 25 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 (ნაგავსაყრელბამდე) ნარჩენების ტრანსპორტირება. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე, ქალაქ თბილისისა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარდა. მუნიციპალიტეტების ტერიტორიაზე მყარი (საყოფაცხოვრებო) ნარჩენების შეგროვება და გატანა/ტრანსპორტირება არ განეკუთვნება კომპანიის პასუხისმგებლობას, საქართველოს კანონმდებლობის (ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსი 05.02.2014) თანახმად აღნიშნული საქმიანობა წარმოადგენს მუნიციპალიტეტების ექსკლუზიურ უფლებამოსილებას.

კომპანიის ძირითადი კლიენტები არიან ადგილობრივი მუნიციპალიტეტები. 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 25 ნაგავსაყრელი დახურულია, 29 კი მოქმედი. კომპანია გეგმავს ეტაპობრივად დახუროს ყველა არსებული ნაგავსაყრელი 2030 წლამდე და მოაწყოს ახალი ევროპული სტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტები (ნაგავსაყრელები) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურები. გარდა ამისა, კომპანიას საკუთრებაში აქვს 17 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 2022-2026 წლების ეროვნული სამოქმედო გეგმა. აღნიშნული დოკუმენტის შესაბამისად დაგეგმილია არსებული არასახიფათო ნარჩენების მუნიციპალური ნაგავსაყრელების ეტაპობრივი დახურვა და ევროსტანდარტების შესაბამისი რეგიონული ნარჩენების განთავსების ობიექტების (ნაგავსაყრელების) მოწყობა.

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

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

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

კომპანიის მართვაში არსებულ მუნიციპალურ ნაგავსაყრელებზე და ნარჩენების გადამტვირთავ სადგურებზე ხორციელდება მუნიციპალური (საყოფაცხოვრებო ნარჩენები, აგრეთვე სხვა ნარჩენები, რომლებიც თავიანთი მახასიათებლებითა და შემადგენლობით საყოფაცხოვრებო ნარჩენების მსგავსია) და ზოგიერთი სახის სტაბილური 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 გადანაგარიშებით. არსებული მდგომარეობით, ამ ეტაპზე ტარიფები განსაზღვრული არ არის მუნიციპალიტეტებისთვის და კომპანიის ხარჯების სუბსიდირება ხორციელდება სახელმწიფო ბიუჯეტიდან. გრძელვადიან პერსპექტივაში დაგეგმილია განთავსების მომსახურების საფასურის („ჭიშკრის გადასახადის“) შემუშავება, სადაც ნარჩენების ყველა შემომტანი, მათ შორის მუნიციპალიტეტი, გადაიხდის განთავსების საფასურს ნარჩენების წონის, მოცულობის, ტიპისა თუ შემადგენლობის მიხედვით.

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

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

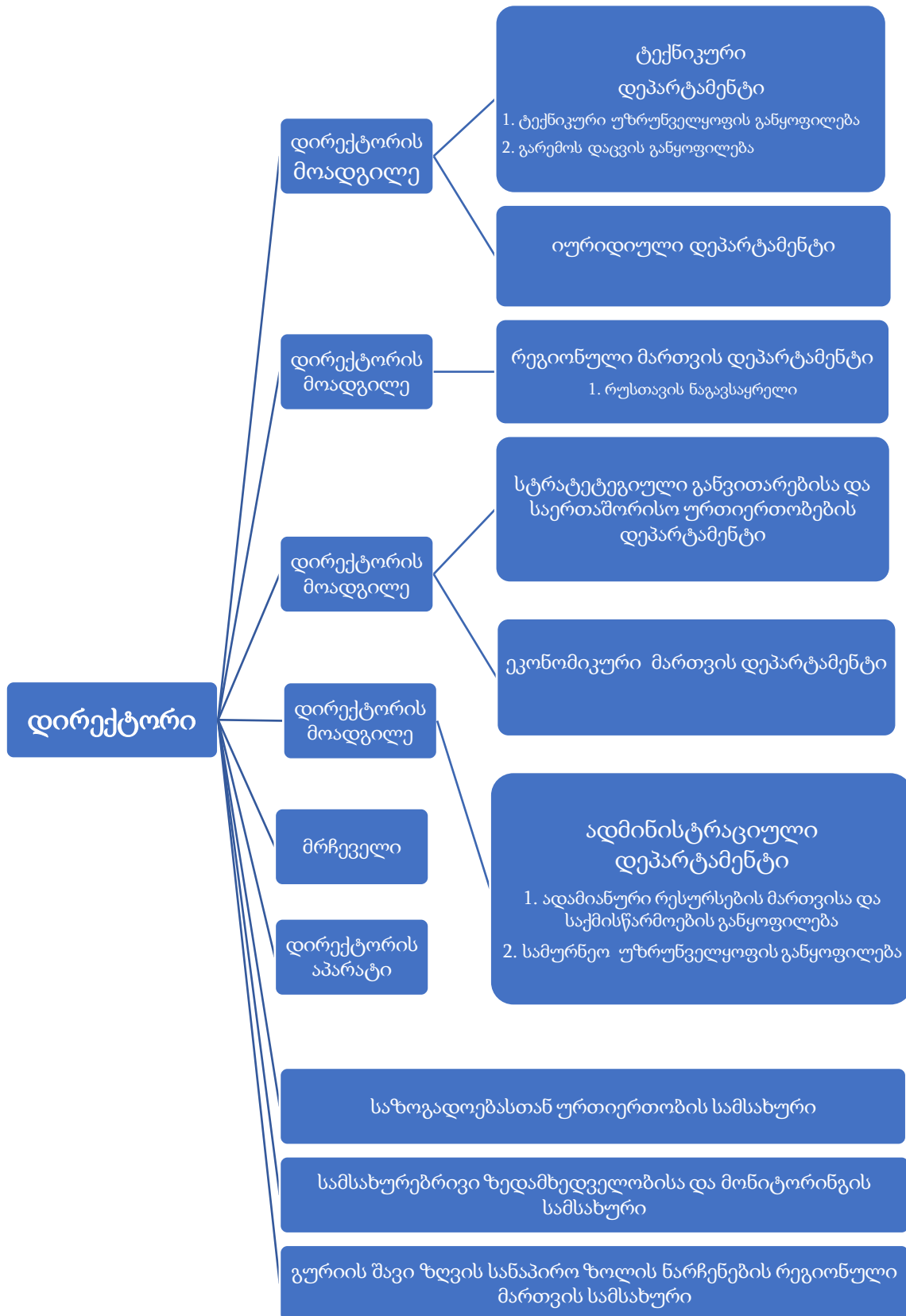
ნარჩენების დახარისხებისას ხდება ისეთი ტიპის ნედლეული ამოღება, როგორებიცაა პეტი, პლასტმასა (პეტის გარდა), მუყაო, ფერადი და შავი ლითონი და სხვა. დანარჩენი (არარეციკლირებადი) ნარჩენი ტრანსპორტირდება ნაგავსაყრელის მოქმედ უჯრედში, სადაც ხდება მისი დაპრესვა ბულდოზერის მეშვეობით და მიწით დაფარვა.

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

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

დღეისათვის კომპანიაში 503 თანამშრომელი ირიცხება (აქედან ცენტრალურ ოფისში დასაქმებულია 61 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:



## 2022 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.

## 2022 წელს განხორციელებული ღონისძიებების ჩამონათვალი:

- რეაბილიტირებული-კეთილმოწყობილ იქნა ქ. ამბროლაურის, ქ. ცაგერის, ქ. ონის, ქ. ქუთაისის, ქ. დედოფლისწყაროს, ქ. ფოთის, ქ. ტყეშელის, ქ. ხაშურის ნაგავსაყრელები;
- რეაბილიტირებულ-კეთილმოწყობილ იქნა დაბა ურეკის ნარჩენების გადამტვირთავი სადგური;
- დახურულ იქნა ქ. წნორის (სიღნაღის) ნაგავსაყრელი;
- მიმდინარეობდა ქ. თერჯოლას ნაგავსაყრელების რეაბილიტაცია-კეთილმოწყობის სამუშაოები;
- დაიწყო ქ. საჩხერეს, ქ. თელავის და ქ. მარნეულის ნაგავსაყრელების რეაბილიტაცია-კეთილმოწყობის სამუშაოები;
- შემენილ იქნა 3 ერთეული სანაპიროს გამწმენდი მისაბმელი მანქანა-დანადგარი და 3 ერთეული გამწვევი ტრაქტორი/თვითმცლელით;
- სტანდარტების შესაბამისად მიმდინარეობდა არსებული 29 ნაგავსაყრელის და 5 ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურის ექსპლუატაციაში შენარჩუნების სამუშაოები.
- ქუთაისის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში: დაინტერესებული მხარეების ჩართულობის მიზნით, გაიმართა სკოპინგის ანგარიშის საინფორმაციო შეხვედრა და განხორციელდა ადგილობრივი მოსახლეობის ვიზიტი აჭარის ახალი რეგიონული არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტზე, სადაც მოსახლეობას საშუალება მიეცა გაცნობოდნენ თანამედროვე ევროსტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტს. დამატებით, შედგა შეხვედრები პროექტის „მონიტორინგის კომიტეტთან“.
- ქუთაისის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში: განმახორციელებელი საკონსულტაციო კომპანიის (CDM SMITH) დახმარებით მომზადდა შერჩეული ტერიტორიის სკოპინგის ანგარიში და წარედგინა გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს. გაიმართა სკოპინგის ანგარიშის საჯარო განხილვა და გარემოს ეროვნული სააგენტოს მიერ გაიცა სკოპინგის დასკვნა.
- ქუთაისის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში: განმახორციელებელი საკონსულტაციო კომპანიის (CDM SMITH) მიერ დაიწყო გარემოზე ზემოქმედების შეფასების ანგარიშის მომზადება. მიმდინარეობს სამაგიდო სამუშაოების განხორციელება. სავსე სამუშაოების განხორციელება შეჩერებულია მოსახლეობის წინააღმდეგობის გამო.
- ქუთაისის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში: დამხმარე

ლონისძიებების საკონსულტაციო კომპანიის (PEM consult) ხელშეწყობით დასრულდა მართვის საინფორმაციო სისტემის (MIS) დანერგვისთვის საჭირო აქტივობები.

- ქუთაისის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში: დამხმარე ღონისძიებების საკონსულტაციო კომპანიის (PEM consult) მიერ მომზადდა საბოლოო ანგარიში, რომელიც წარედგინა პროექტის დონორ ორგანიზაციებს და დაინტერესებულ მხარეებს. გაიმართა დამხმარე ღონისძიებების საკონსულტაციო მომსახურების შემაჯამებელი შეხვედრა დონორ ორგანიზაციებთან და დაინტერესებულ მხარეებთან.
- ქვემო ქართლის მყარი ნარჩენების პროექტის ფარგლებში: საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ გაცემული სკოპინგის დასკვნის საფუძველზე მომზადდა გარემოზე ზემოქმედების შეფასების ანგარიში, რომელიც გარემოსდაცვითი გადაწყვეტილების მიღების მიზნით წარედგინა გარემოს ეროვნულ სააგენტოს განსახილველად.
- ქვემო ქართლის მყარი ნარჩენების პროექტის ფარგლებში: ახალი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტის მშენებლობის მიზნით, საკონსულტაციო კომპანია - HPC-ს მიერ მომზადდა სატენდერო დოკუმენტაცია.
- ქვემო ქართლის მყარი ნარჩენების პროექტის ფარგლებში: 2022 წლის 23 დეკემბერს, ახალი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტის მშენებლობის მიზნით, ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის რეგულაციების შესაბამისად, გამოცხადდა ტენდერი სამშენებლო კომპანიის შესარჩევად.
- კახეთისა და სამეგრელო - ზემო სვანეთის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში: სამეგრელო-ზემო სვანეთის რეგიონისთვის, განმახორციელებელი საკონსულტაციო კომპანიის (CDM SMITH) მიერ მომზადდა გარემოზე ზემოქმედების შეფასების ანგარიში, რომელიც წარედგინა საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს 2022 წლის 1 აპრილს. გზშ-ს საჯარო განხილვა ჩატარდა 2022 წლის 27 მაისს. გარემოს ეროვნული სააგენტოდან მოწოდებულ კომენტარებს გაეცა პასუხი, ნებართვის მიღების საგარეუდო პერიოდია 2023 წლის დასაწყისში.
- კახეთისა და სამეგრელო - ზემო სვანეთის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში: პროექტის განმახორციელებელი კონსულტანტის მიერ მომზადდა ზუგდიდის ახალი რეგიონული არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტის დეტალური პროექტის (დიზაინი) სამუშაო ვერსია. აღნიშნული დოკუმენტები განხილვის ეტაპზეა.
- კახეთისა და სამეგრელო - ზემო სვანეთის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში: გერმანიის რეკონსტრუქციისა და განვითარების საკრედიტო ბანკის (KfW) რეგულაციების შესაბამისად, სამშენებლო კომპანიის შესარჩევად გამოცხადებული ტენდერის წინა-საკვალიფიკაციო ეტაპი გაუქმდა, კონკურენციის სიმცირის გამო. განმახორციელებელი კონსულტანტის მიერ მომზადდა სატენდერო დოკუმენტები ახალი ტენდერის გამოსაცხადებლად. დოკუმენტები ამჟამად განიხილება კომპანიის და ბანკის მიერ. ტენდერის გამოცხადება იგეგმება 2023 წლის პირველ კვარტალში.
- კახეთისა და სამეგრელო - ზემო სვანეთის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში: კახეთისა და სამეგრელო-ზემო სვანეთის მუნიციპალიტეტებისთვის ნარჩენების შეგროვებისთვის და ქუჩის დასუფთავების აუცილებელი ტექნიკური საშუალებების (სატვირთო მანქანები, კონტეინერები და ტექნიკური აღჭურვილობა) შესაძენად გამოცხადებულ საერთაშორისო ტენდერში გამარჯვებულ ორ კომპანიასთან ხელშეკრულება გაფორმდა 2022 წლის 28 ივნისს. 2022 წლის ოქტომბერ-დეკემბერში ჩეხური კომპანია „Elkoplast“-ის მიერ განხორციელდა სხვადასხვა მოცულობის ნარჩენების შესაგროვებელი კონტეინერების მიწოდებას საპროექტო რეგიონების ყველა მუნიციპალიტეტისთვის. ქართული კომპანია “GT Group”-მა 5 ერთეული 20 მ3 ნარჩენების შესაგროვებელი ავტომანქანა მიაწოდა

სიღნაღის, ზუგდიდის, მარტვილის, სენაკის და წალენჯიხის მუნიციპალიტეტებს. სხვადასხვა მოცულობის ნარჩენების შესაგროვებელი ავტომანქანების ეტაპობრივ მიწოდება საპროექტო რეგიონების მუნიციპალიტეტებისთვის გაგრძელდება 2023 წლის მესამე კვარტალის ჩათვლით.

- კახეთისა და სამეგრელო - ზემო სვანეთის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში: კახეთის რეგიონის მიმართულებით მიმდინარეობს ახალი რეგიონული არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტის მშენებლობისთვის საჭირო ტერიტორიის შერჩევის პროცესთან დაკავშირებული აქტივობები. კონსულტანტების ხელშეწყობით გაიმართა რამდენიმე შეხვედრა ადგილობრივ მოსახლეობასთან, პროექტის საზოგადოებრივი მიმდებლობის ასამაღლებლად და ობიექტის ტერიტორიის შესარჩევად.
- კახეთისა და სამეგრელო - ზემო სვანეთის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში: დამხმარე ღონისძიებების კონსულტანტის დახმარებით, საპროექტო რეგიონების მუნიციპალიტეტების მიერ მომზადდა ნარჩენების შესაგროვებელი კონტეინერების განთავსების ელექტრონული რუკები და ნარჩენების გადამზიდავი ავტომანქანების მარშრუტები.
- კახეთისა და სამეგრელო - ზემო სვანეთის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში: დამხმარე ღონისძიებების კონსულტანტის მიერ ჩატარდა შეხვედრები და ტრენინგები ორივე რეგიონის მუნიციპალიტეტების წარმომადგენლებთან, ნარჩენების მართვის ინტეგრირებული სისტემის დანერგვასა და ქაღალდისა და მუყაოს საპილოტე პროექტებთან დაკავშირებით.
- კახეთისა და სამეგრელო - ზემო სვანეთის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში: 2022 წლის 5 დეკემბერს, გაიმართა სამუშაო შეხვედრა შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს, საქართველოს რეგიონული განვითარების და ინფრასტრუქტურის სამინისტროსა და საკონსულტაციო კომპანიის წარმომადგენლებთან. შეხვედრაზე, დამხმარე ღონისძიებების კონსულტანტის მიერ წარდგენილ იქნა კარიბჭის გადასახადისა (Gate Fee) და მუნიციპალიტეტების ნარჩენების ტარიფების კალკულაციების ანგარიში.

## კომპანიის განვითარების გეგმები

თავისი ფუნქციების ჯეროვნად შესასრულებლად კომპანიამ შეიმუშავა კომპანიის სტრატეგია, რომელიც 2020 – 2025 წლებზეა გათვლილი. აღნიშნული გეგმების განხორციელებისათვის კომპანია დაფინანსდება სახელმწიფო ბიუჯეტიდან და მოიზიდავს დაფინანსებას საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან.

2030 წლამდე 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 (1 ობიექტი)

2025 - 2026

ქვემო ქართლი (1 ობიექტი)

2023 - 2024

|                                                             |             |
|-------------------------------------------------------------|-------------|
| კახეთი (1 ობიექტი)                                          | 2025 - 2026 |
| სამეგრელო და ზემო სვანეთი (1 ობიექტი)                       | 2023 - 2024 |
| შიდა ქართლი, მცხეთა-მთიანეთი და სამცხე-ჯავახეთი (2 ობიექტი) | 2027 - 2028 |

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**

პროექტი ითვალისწინებს მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის სისტემის დანერგვას იმერეთის, რაჭა-ლეჩხუმისა და ქვემო სვანეთის რეგიონებში. პროექტით გათვალისწინებულია ქუთაისის მიმდებარედ ახალი რეგიონული არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტის მშენებლობა, ქუთაისის მოქმედი ძველი ნაგავსაყრელის დახურვა, ნარჩენების გადამტვირთავი 6 სადგურის მოწყობა და მუნიციპალიტეტების ნარჩენების შესაგროვებელი შესაბამისი ტექნიკური საშუალებებით აღჭურვა.

### **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.

მიმდინარეობს ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთების რომლის დასრულებაც დაგეგმილისა 2023 წლის ბოლოს.

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 გამონაჟონი 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 რისკის მართვა

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

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

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

## საკრედიტო რისკი

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

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

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

| ფინანსური აქტივები            | 31-დეკ-2022       | 31-დეკ-2021       |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 14,544,036        | 14,564,592        |
| სავაჭრო მოთხოვნები            | 232,539           | 103,348           |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b> | <b>14,776,575</b> | <b>14,667,940</b> |

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

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

### ლიკვიდურობის რისკი

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

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

| 31.12.2022                         | 1 წლამდე          | 1-დან-3 წლამდე     | 3-დან 5 წლამდე     | 5 წელზე მეტი       | სულ               |
|------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                 | 232,539           | -                  | -                  | -                  | 232,539           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 14,544,036        | -                  | -                  | -                  | 14,544,036        |
| <b>სულ აქტივები</b>                | <b>14,776,575</b> | -                  | -                  | -                  | <b>14,776,575</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>               |                   |                    |                    |                    |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 3,149,202         | -                  | -                  | -                  | 3,149,202         |
| მიღებული სესხები                   | 755,260           | 1,521,438          | 1,132,621          | 2,853,181          | 6,262,500         |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>           | <b>3,904,462</b>  | <b>1,521,438</b>   | <b>1,132,621</b>   | <b>2,853,181</b>   | <b>9,411,702</b>  |
| <b>ლიკვიდურობის სხვაობა</b>        | <b>10,872,113</b> | <b>(1,521,438)</b> | <b>(1,132,621)</b> | <b>(2,853,181)</b> | <b>5,364,873</b>  |
| <b>წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა</b> | <b>10,872,113</b> | <b>9,350,675</b>   | <b>8,218,055</b>   | <b>5,364,873</b>   |                   |
| 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        |
| <b>სულ აქტივები</b>                | <b>14,667,940</b> | -                  | -                  | -                  | <b>14,667,940</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>               |                   |                    |                    |                    |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 1,525,948         | -                  | -                  | -                  | 1,525,948         |
| მიღებული სესხები                   | 718,374           | 1,361,406          | 659,530            | 1,574,225          | 4,313,535         |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>           | <b>2,244,322</b>  | <b>1,361,406</b>   | <b>659,530</b>     | <b>1,574,225</b>   | <b>5,839,483</b>  |
| <b>ლიკვიდურობის სხვაობა</b>        | <b>12,423,618</b> | <b>(1,361,406)</b> | <b>(659,530)</b>   | <b>(1,574,225)</b> | <b>8,828,457</b>  |
| <b>წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა</b> | <b>12,423,618</b> | <b>11,062,212</b>  | <b>10,402,682</b>  | <b>8,828,457</b>   |                   |

## 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.

| <b>31.12.2022</b>           | <b>GEL</b>        | <b>USD</b> | <b>GBP</b> | <b>EUR</b>         | <b>სულ</b>        |
|-----------------------------|-------------------|------------|------------|--------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები          | 232,539           | -          | -          | -                  | <b>232,539</b>    |
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 11,597,059        | -          | -          | 2,946,997          | <b>14,544,036</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>         | <b>14,776,575</b> | -          | -          | -                  | <b>14,776,575</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>        |                   |            |            |                    |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები       | 174,338           | -          | -          | 2,974,864          | <b>3,149,202</b>  |
| მიღებული სესხები            | -                 | -          | -          | 6,262,500          | <b>6,262,500</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>    | <b>3,149,202</b>  | -          | -          | <b>6,262,500</b>   | <b>9,411,702</b>  |
| <b>სავალუტო პოზიცია</b>     | <b>11,627,373</b> | -          | -          | <b>(6,262,500)</b> | <b>5,364,873</b>  |

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

## საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ დირექტორი

გიორგი შუხოშვილი

ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

გიორგი პეტრიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

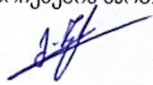
ლაშა კაპანაძე

### 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 (მიზნულია მაგალითად EURIBOR-ის ცვლილებაზე). კომპანიას არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით საპროცენტო განაკვეთები მნიშვნელოვნად არ იცვლება, შესაბამისად რისკის დონე მინიმუმამდეა შეფასებული.

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ დირექტორი

გიორგი შუხოშვილი



ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

გიორგი პეტრიაშვილი



მთავარი ბუღალტერი

ლაშა კაპანაძე

