



შპს სანდასუფთავება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	9
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	11
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა.....	18
4. ძირითადი საშუალებები	19
5. არამატერიალური აქტივები	19
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	20
7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები.....	20
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	20
10. ამონაგები	21
11. სხვა ხარჯები	21
12. სხვა მოგება/(ზარალი)	21
13. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	21
14. ფინანსური რისკების მართვა.....	22
15. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	23
16. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	24
17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	25
მმართველობის ანგარიში	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სანდასუფთავების“ დამფუძნებელსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „სანდასუფთავების“ (შემდგომში, „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე, ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველში“- აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

როგორც 8-ე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნაშია ასახული კომპანიის წარდგენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების უდიდეს ნაწილს შეადგენს სათადარიგო ნაწილები - 760,768 ლარით (2022: 785,072). სათადარიგო ნაწილების უმრავლესობა წარმოადგენს გრძელვადიანი გამოყენების დაუმონტაჟებელ აქტივებს (რომელთა მომარაგება ხორციელდება კომპანიის მომსახურების შეუფერხებელი მიწოდების უზრუნველყოფის მიზნით) და ამრიგად წარმოადგენენ ბასს 16-ით აღსაღრიცხავ აქტივებს.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა

კომპანიამ 2018 წლის ივნისში განახორციელა ძირითადი საშუალებების ნაწილის - მიწა და შენობა-ნაგებობების, მანქანა-დანადგარებისა და ავტომობილების გადაფასება დამოუკიდებელი შემფასებლის შეფასების ანგარიშზე დაყრდნობით. შეფასების ანგარიშის თანახმად სამართლიანი ღირებულების ნამეტი შეადგენდა 1,842,025 ლარს, ხოლო გაუფასურების ზარალი - 179,066. აღნიშნული ზრდა და გაუფასურება კომპანიის სააღრიცხვო სისტემასა და ფინანსურ ანგარიშგებებში აისახა ურთიერთგაქვითვით, გადაფასების რეზერვში 1,662,958 ლარით, რაც წარმოადგენს ბასს 16-ის მოთხოვნებიდან გადახვევას (მოცემულ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ექვემდებარებოდა აღიარებას კომპანიის სრული შემოსავლების ანგარიშში).

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

ფინანსურ ანგარიშგებაზე ასევე მოდიფიცირებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი ციფრების შესადარისობაზე ამ საკითხების გავლენის გამო.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2024 წლის 01 ივლისით დათარიღებულ მართვლობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 26-ე გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა, შეიძლება, გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ყურდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.
- ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება, მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე, შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და მასადაამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს ადევნებდა ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადაწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი)

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2024 წლის 05 ივლისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 26-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

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



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

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

05 ივლისი, 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს "სანდასუფთავება"
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	8,819,193	6,687,461
არამატერიალური აქტივები	5	8,009	10,012
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,827,202	6,697,473
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	1,290,866	1,176,067
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები	7	850,746	1,054,793
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	6,500,194	6,215,186
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,641,806	8,446,046
სულ აქტივები		17,469,008	15,143,519
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		6,797,341	6,797,341
გადაფასების რეზერვი		1,662,958	1,662,958
გაუნაწილებელი მოგება		8,803,100	6,432,362
სულ საკუთარი კაპიტალი		17,263,399	14,892,661
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	205,608	250,858
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		205,608	250,858
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		17,469,008	15,143,519

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 05 ივლისს

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

შპს "სანდასუფთავება"
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	8,819,193	6,687,461
არამატერიალური აქტივები	5	8,009	10,012
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,827,202	6,697,473
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	1,290,866	1,176,067
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები	7	850,746	1,054,793
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	6,500,194	6,215,186
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,641,806	8,446,046
სულ აქტივები		17,469,008	15,143,519
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		6,797,341	6,797,341
გადაფასების რეზერვი		1,662,958	1,662,958
გაუნაწილებელი მოგება		8,803,100	6,432,362
სულ საკუთარი კაპიტალი		17,263,399	14,892,661
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	205,608	250,858
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		205,608	250,858
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		17,469,008	15,143,519

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 05 ივლისს



ბ.-ნი ს. კვინიტაძე, დირექტორი

ლევან გუგუშვილი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

შპს “სანდასუფთავება”

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის
ამონაგები	10	17,808,557	13,762,548
სხვა სამეწარმეო შემოსავალი		89,271	46,916
შრომის ანაზღაურება		(11,372,576)	(9,203,225)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,086,476)	(1,023,587)
საგადასახადო ხარჯი		(513,855)	(485,732)
სხვა ხარჯები	11	(3,145,522)	(2,963,343)
		1,779,399	133,577
საპროცენტო შემოსავალი		732,637	714,091
სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)	12	(141,298)	(210,757)
წმინდა მოგება		2,370,738	636,911

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 05 ივლისს

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

შპს "სანდასუფთავება"

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის
ამონაგები	10	17,808,557	13,762,548
სხვა სამეწარმეო შემოსავალი		89,271	46,916
შრომის ანაზღაურება		(11,372,576)	(9,203,225)
ცვუთა და ამორტიზაცია		(1,086,476)	(1,023,587)
საგადასახადო ხარჯი		(513,855)	(485,732)
სხვა ხარჯები	11	(3,145,522)	(2,963,343)
		1,779,399	133,577
საპროცენტო შემოსავალი		732,637	714,091
სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)	12	(141,298)	(210,757)
წმინდა მოგება		2,370,738	636,911

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 05 ივლისის

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

შპს “სანდასუფთავება”

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	18,690,709	14,409,603
მომწოდებლებისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები, მათ შორის, გადახდილი გადასახადები	(15,580,801)	(13,199,568)
ოპერაციებიდან მიღებული (გახარჯული) ფული	3,109,908	1,210,035
მიღებული პროცენტი	732,637	714,091
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული	3,842,545	1,924,126
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/მშენებლობა	(3,557,537)	(741,353)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(4,500)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გახარჯული ფული	(3,557,537)	(745,853)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდი	-	-
საფინანსო საქმიანობით მიღებული ფული	-	-
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	285,008	1,178,273
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6,215,186	5,036,913
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6,500,194	6,215,186

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 05 ივლისს

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

შპს "სანდასუფთავება"

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	18,690,709	14,409,603
მომწოდებლებისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები, მათ შორის, გადახდილი გადასახადები	(15,580,801)	(13,199,568)
ოპერაციებიდან მიღებული (გახარჯული) ფული	3,109,908	1,210,035
მიღებული პროცენტი	732,637	714,091
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული	3,842,545	1,924,126
ფულადი სახსრების წაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/მშენებლობა	(3,557,537)	(741,353)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(4,500)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გახარჯული ფული	(3,557,537)	(745,853)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდი	-	-
საფინანსო საქმიანობით მიღებული ფული	-	-
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების წესო ზრდა/(შემცირება)	285,008	1,178,273
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6,215,186	5,036,913
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6,500,194	6,215,186

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსაღებნად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 05 ივლისს

ბ.-ნი ს. ევბუშვილი, დირექტორი



ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

შპს “სანდასუფთავება”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	6,797,341	1,662,958	5,795,451	14,255,750
2022 წლის სრული შემოსავალი	-	-	636,911	636,911
დივიდენდი	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	6,797,341	1,662,958	6,432,362	14,892,661
2022 წლის 31 დეკემბერი	6,797,341	1,662,958	6,432,362	14,892,661
2023 წლის სრული შემოსავალი	-	-	2,370,738	2,370,738
დივიდენდი	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	6,797,341	1,662,958	8,803,100	17,263,399

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 05 ივლისს

ბ.-ნი ს. ევგენიძე, დირექტორი

ქ.-ნი დ. ღვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

შპს "სანდასუფთავება"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	6,797,341	1,662,958	5,795,451	14,255,750
2022 წლის სრული შემოსავალი დივიდენდი	-	-	636,911	636,911
2022 წლის 31 დეკემბერი	6,797,341	1,662,958	6,432,362	14,892,661
2022 წლის 31 დეკემბერი	6,797,341	1,662,958	6,432,362	14,892,661
2023 წლის სრული შემოსავალი დივიდენდი	-	-	2,370,738	2,370,738
2023 წლის 31 დეკემბერი	6,797,341	1,662,958	8,803,100	17,263,399

წინამდებარე ანგარიშგება წარმოდგენს დამტკიცებული და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 05 ივლისის

ბ.-ნი ს. ეშენიძე, აღმასმელი
შპს "სანდასუფთავება"

ბუიბიაშვილი/1

ქ.-ნი დ. დვინიაშვილი, მთ. ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

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

2. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

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

2.1 მომზადების საფუძველი.

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

2.2 წარსადგენი ვალუტა.

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

2.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივები - თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი

საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

2.4 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

2.5 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

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

2.6 აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

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

2.7 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას და სესხებს.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

2.8 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

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

2.9 ძირითადი საშუალებები.

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

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

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

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

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

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

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

2.10 არამატერიალური აქტივები.

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

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

2.11 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

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

2.12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

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

2.13 გადახდილი ავანსები.

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მიწის გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწერა ხდება მოგებაში, ან ზარალი, როდესაც კომპანია მიიღებს გადახდილ

ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

2.14 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

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

2.15 საწესდებო კაპიტალი.

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

2.16 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

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

2.17 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

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

2.18 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.

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

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაიანგარიშდება 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 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთებია: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი და 1 ევრო = 3.5040 ლარი. (2020 წლის 31 დეკემბერს: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი და 1 ევრო = 4.023 ლარი).

2.19 ამონაგების აღიარება.

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

2.20 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები.

კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.21 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

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

2.22 ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

ქვემოთ წარმოდგენილი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა კომპანიისთვის 2023 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

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

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

გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგება არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად IFRS პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში „მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება“-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენისას.

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

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

OECD Pillar Two Rules – (გამოქვეყნებისთანავე ძალაშია გარკვეული ახსნა განმარტებების წარდგენისაგან განთავისუფლების გარდა) შეეხება მულტინაციონალურ კომპანიების ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის წარდგენას იურისდიქციების მიხედვით.

2023 წლის 30 ივნისს საბჭოს მიერ გამოცემულია გადაწყვეტილებები ქვემოთ მოცემულ საკითხებზე რომლებიც რელევანტურია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებებთან მიმართებაში თუმცა მათ არ მოუხდენია კომპანიაზე რაიმე სახის გავლენა. ქვემოთ მოცემული გამოცემის თარიღები მიუთითებს საბჭოს (IASB) გადაწყვეტილების თარიღებს საბჭოს ვებ გვერდის მიხედვით:

შპს “სანდასუფთავება”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გამოცემის თარიღი	საკითხი
2022 წლის ივლისი	დაბალი გამონაბოლქვის მქონე მანქანების ნეგატიური კრედიტი (ბასს 37)
2022 წლის ივლისი	ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალად კლასიფიკაცია სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (ბასს 32)
2022 წლის ივლისი	სადაზღვევო ზღვრების გადაცემა ჯგუფური ანუიუტური კონტრაქტების მიხედვით (ფასს 17)
2022 წლის ოქტომბერი	სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (SPAC): გარანტიების აღრიცხვა შესყიდვისას
2022 წლის ოქტომბერი	მეიჯარის მიერ მოიჯარისათვის ნაპატიები საიჯარო გადახდები (ფასს 9 და ფასს 16)
2022 წლის ოქტომბერი	მულტისავალუტო ჯგუფების სადაზღვევო კონტრაქტები (ფასს 17 და ბასს 21)
2023 წლის აპრილი	იჯარის განმარტება - იჯარის ჩანაცვლების უფლება (ფასს 16)

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

კომპანიამ ვადამდე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში. ფინანსური პირობების (Covenants) მქონე გრძელვადიანი ვალდებულებები შესწორებები ბასს 1-ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან) ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში შევიდა 2020 და 2022 წელს. აღნიშნული შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადაავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. ხელმძღვანელობის მოლოდინები ბალანსის შემდეგ თარიღებში (პირობების შესრულების განთავსუფლებასთან და პირობების დარღვევასთან დაკავშირებით) გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური პირობები არ ახდენს ვალდებულების ვადიანობის მიხედვით კლასიფიკაციაზე თუ პირობების შესაბამისობის მოთხოვნა დგება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ პერიოდში. იმ შემთხვევაში კი როდესაც პირობებთან შესაბამისობა უნდა იყოს უზრუნველყოფილი ბალანსის თარიღისთვის ან უფრო ადრე მაშინ შესაბამისობა ახდენს მიმდინარე და გრძელვადიანი წარდგენის წარდგენის კლასიფიკაციაზე იმის მიუხედავად რომ შესაბამისობის ტესტირება მოხდება მხოლოდ ბალანსის შედგენის შემდეგ.

თუ საწარმო წარადგენს ვალდებულებას გრძელვადიანად და ფინანსური პირობების შესაბამისობა უნდა გაიტესტოს ბალანსის შედგენის შემდეგ 12 თვის პერიოდში მაშინ ცვლილება მოითხოვს ახსნა განმარტების წარდგენას. ახსნა განმარტება უნდა მოიცავდეს:

- ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას;
- ფინანსური პირობების დეტალებს;
- ფინანსური პირობებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ სირთულეების ამსახველ ფაქტებს და გარემოებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვლილება ასევე სპეციფიკურად განმარტავს ვალდებულების დაფარვის მცნებას, როდესაც მეორე მხარეს ოპციით აქვს უფლება დაფარვა მოხდეს კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. ცვლილება უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტიულად ბასს 8 შესაბამისად. სპეციალური დანერგვის მინიმუმები არსებობს თუ კომპანია ადრე დანერგავს სტანდარტს.

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის პირობებში - ცვლილება ფასს 16 ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). 2022 წლის სექტემბერში საბჭომ (IASB) მიიღო ცვლილება ფასს 16 იჯარებში ასახული გაყიდვასა და უკუიჯარის ოპერაციებთან დაკავშირებით. ცვლილება განმარტავს ოპერაციის თაღისათვის ოპერაციის ასახვის დეტალებს. ცვლილების განსაზღვრავ გამყიდველი მოიჯარე მიერ საიჯარო გადახდების განსაზღვრის დეტალებს.

მომწოდებლის ფინანსირების გარიგებები - ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7 ში - (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). საბჭომ (IASB) გამოუშვა ახალი ახსნა განმარტებათა მოთხოვნებთან დაკავშირებული ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7. ცვლილების მიზანია დამატებით ინფორმაციის წარდგენა ინვესტირებისათვის მომწოდებელთა ფინანსირების (SFA) გარიგებებთან დაკავშირებით. ახალი ახსნა განმარტებები მოითხოვს ინფორმაციას მომწოდებლების დაფინანსების პირობების შესახებ:

1. იმ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და მათი წარდგენის დეტალები, რომლებიც დაკავშირებულია ან SFA ნაწილია.
2. ფინანსური ვალდებულების ნაწილი რომლებზეც ფინანსურების უზრუნველყოფელმა მოახდინა გადახდა.
3. გადასახადელი თანხების ზღვარი და ვადიანობა რომლებიც დაკავშირებულია SFA - სთან, და შესაძარისი სავაჭრო ვალდებულება რომელიც ამ გარიგების ნაწილი არ არის.
4. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულების ცვლილება, რომელიც დაკავშირებულია არაფულად ოპერაციებთან.
5. SFA წვდომა და ლიკვიდურობის რისკი შესაბამის ფინანსირების უზრუნველყოფებთან.

საბჭო ათავისუფლებს სუბიექტებს შესადარისი ინფორმაციის წარდგენის მოთხოვნისაგან პირველად დანერგვისას, განთავისუფლება ეხება საწყის ნაშთებსაც.

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

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

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

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

შპს “სანდასუფთავება”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. ძირითადი საშუალებები

	სტატია 126 - იჯარა	ძირითადი საშუალებები - იჯარა	სტატია 127 - იჯარა	სტატია 128 - იჯარა	სტატია 129 - იჯარა	სტატია 130 - იჯარა	სტატია 131 - იჯარა	სტატია 132 - იჯარა	სტატია 133 - იჯარა
31 დეკემბერი 2021:									
ისტორიული ღირებულება	2,672,641	452,741	3,003,308	3,563,037	66,493	38,984	46,386	9,843,590	
დაგროვილი ცვეთა	(115,416)	(194,910)	(1,490,217)	(1,957,906)	(42,187)	(29,959)	(8,616)	(3,839,211)	
ნარჩენი ღირებულება	2,557,225	257,831	1,513,091	1,605,131	24,306	9,025	37,770	6,004,379	
შეძენა	-	86,728	91,834	1,752,328	14,085	4,780	8,480	1,958,235	
გასვლა	(2,400)	(71,324)	(284,614)	(247,252)	(1,127)	(1,088)	(1,395)	(609,200)	
გასული ცვეთა	231	47,989	138,475	166,893	601	943	-	355,132	
წლიური ცვეთა	(27,217)	(48,625)	(357,296)	(571,905)	(6,300)	(2,476)	(7,266)	(1,021,085)	
ნარჩენი ღირებულება	2,527,839	272,599	1,101,490	2,705,195	31,565	11,184	37,589	6,687,461	
31 დეკემბერი 2022:									
ისტორიული ღირებულება	2,670,241	468,145	2,810,528	5,068,113	79,451	42,676	53,471	11,192,625	
დაგროვილი ცვეთა	(142,402)	(195,546)	(1,709,038)	(2,362,918)	(47,886)	(31,492)	(15,882)	(4,505,164)	
ნარჩენი ღირებულება	2,527,839	272,599	1,101,490	2,705,195	31,565	11,184	37,589	6,687,461	
შეძენა	48,778	16,908	974,611	2,494,555	17,579	5,106	-	3,557,537	
გასვლა	-	(22,777)	(375,816)	(207,230)	(2,772)	(424)	-	(609,019)	
გასული ცვეთა	-	13,316	225,061	3,266	2,296	367	-	244,306	
წლიური ცვეთა	(27,415)	(56,070)	(336,418)	(622,938)	(8,556)	(2,622)	(7,073)	(1,061,092)	
ნარჩენი ღირებულება	2,549,202	223,976	1,588,928	4,372,848	40,112	13,611	30,516	8,819,193	
31 დეკემბერი 2023:									
ისტორიული ღირებულება	2,719,019	462,276	3,409,323	7,355,438	94,258	47,358	53,471	14,141,143	
დაგროვილი ცვეთა	(169,817)	(238,300)	(1,820,395)	(2,982,590)	(54,146)	(33,747)	(22,955)	(5,321,950)	
ნარჩენი ღირებულება	2,549,202	223,976	1,588,928	4,372,848	40,112	13,611	30,516	8,819,193	

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	4,500
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	(2,502)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021	10,012
შეძენა	4,500
წლიური ცვეთა	(1,817)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2022	8,014
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	22,391
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	(12,379)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2022	10,012
შეძენა	-
წლიური ცვეთა	(2,003)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2023	8,009
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	22,391
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	(14,382)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2023	8,009

შპს “სანდასუფთავება”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2023	31.12.2022
ავტონაწილები	760,768	785,072
სარემონტო მასალები	42,480	46,419
სპეცტანსაცმელი	87,153	45,582
საწვავი და საპოხი მასალები	32,055	14,595
მცირეფასიანი ინვენტარი	25,062	23,238
ჰიგიენურ და სადუზინფექციო საშუალებები	2,409	3,967
საკანცელარიო ნივთები	9,239	10,714
სხვა მარაგები	331,700	246,480
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	1,290,866	1,176,067

7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	886,663	1,058,911
გაუფასურების რეზერვი	(286,824)	(313,542)
	599,839	745,369
წინასწარ გადახდილი ხარჯი	214,994	201,392
	214,994	201,392
სხვა მოთხოვნები	3,757	2,070
სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	-	(2,070)
	3,757	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	22,523	108,032
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები	841,113	1,054,793
გაუფასურების რეზერვის ზრდა /(შემცირება)	31.12.2023	31.12.2022
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	315,612	350,901
წლის განმავლობაში რეზერვის გამოყენება	(28,788)	(35,289)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	286,824	315,612

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე ეროვნულ ვალუტაში	6,500,194	6,215,186
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,500,194	6,215,186

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	148,451	191,876
გადასახდელი ხელფასები	24,588	28,624
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	32,569	30,358
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	205,608	250,858

შპს “სანდასუფთავება”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. ამონაგები

	2023	2022
შემოსავალი მუნიციპალური სექტორიდან	17,293,873	13,336,608
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან	377,703	314,107
დერატიზაცია-დეზინსექციიდან შემოსავალი	85,667	72,944
ტექნიკური წყლის მიწოდება	39,610	28,974
სხვა შემოსავალი	11,704	9,915
სულ ამონაგები	17,808,557	13,762,548

2023 წელს შემოსავლები დაგენირებულია მოკლევადიანი კონტრაქტების საფუძველზე, დროის გარკვეულ მომენტში მომსახურებიდან და საქონლის გადაცემის მომენტში შემოსავლების აღიარების პრინციპის მიხედვით.

11. სხვა ხარჯები

	2023	2022
საწვავის ხარჯი	1,037,348	1,343,966
მასალების ხარჯი	484,047	430,265
ავტომობილების რემონტის ხარჯი	1,075,152	718,855
ბილინგის მომსახურების მომსახურება	171,623	159,478
სოციალური ხარჯი	-	82,207
ავტომობილების დაზღვევის ხარჯი	75,485	59,007
კომუნალური ხარჯი	38,019	38,764
საბანკო გარანტიის პროცენტი	2,581	11,823
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	28,359	21,290
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯები	21,166	14,452
თანამშრომლებზე გაწეული სხვა ხარჯი	20,828	5,690
იჯარის ხარჯი	19,050	23,015
სხვა	171,864	54,531
სულ საოპერაციო ხარჯები	3,145,522	2,963,343

12. სხვა მოგება/(ზარალი)

	2023	2022
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(27,287)	(246,134)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	(105,312)	44,861
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(8,699)	(9,484)
სულ სხვა მოგება/(ზარალი)	(141,298)	(210,757)

13. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ

მპს “სანდასუფთავება”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

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

14. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	599,839	745,369
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	6,500,194	6,215,186
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	7,100,033	6,960,555

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

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

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

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

შპს “სანდასუფთავება”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	მოთხოვ-ნამდე	ჯამი
სავაჭრო დებიტორები	886,663	886,663
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	6,500,194	6,500,194
სულ ფინანსური აქტივები	7,386,857	7,386,857
სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების რეზერვი	(286,824)	(286,824)
ნეტო ფინანსური აქტივები	7,100,033	7,100,033

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	მოთხოვ-ნამდე	ჯამი
სავაჭრო დებიტორები	1,058,911	1,058,911
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	6,215,186	6,215,186
სულ ფინანსური აქტივები	7,274,097	7,274,097
სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების რეზერვი	(313,542)	(313,542)
ნეტო ფინანსური აქტივები	6,960,555	6,960,555

საბაზრო რისკი. კომპანია ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

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

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

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

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

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

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

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

15. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების

შპს “სანდასუფთავება”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

(მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

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

16. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

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

	31.12.2023	31.12.2022
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	599,839	745,369
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	6,500,194	6,215,186
სულ ფინანსური აქტივები	7,100,033	6,960,555
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	148,451	191,876
სულ ფინანსური ვალდებულებები	148,451	191,876

17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	ხელმძღვანელობა
ოპერაციები:	
მოკლევადიანი სარგებელი: ხელფასი	54,840
მოკლევადიანი სარგებელი: პრემია	3,656
მოკლევადიანი სარგებელი: საწვავი	-
ნაშთები:	
ხელფასის ნაშთი	-

შპს “სანდასუფთავება”

**2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	ხელმძღვანელობა
ოპერაციები:	
მოკლევადიანი სარგებელი: ხელფასი	33,176
მოკლევადიანი სარგებელი: პრემია	3,104
მოკლევადიანი სარგებელი: საწვავი	-
ნაშთები:	
ხელფასისი ნაშთი	-

18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად დამტკიცება. ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 05 ივლისს. ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „სანდასუფთავება“
მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი

საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს

სუბიექტის:

- ✓ ინფორმაცია საქმიანობის შესახებ და განვითარების გეგმები
- ✓ შპს „სანდასუფთავების“ საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები
- ✓ კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა
- ✓

ინფორმაცია საქმიანობის შესახებ და განვითარების გეგმები

2006 წლიდან მუნიციპალური ნარჩენების შეგროვებისა და დაუფთავების სერვისის ოპერატორი კომპანია შპს „სანდასუფთავება“ ახორციელებს. ის მუნიციპალიტეტის 100% წილით დაფუძნებული კომპანიაა. ნარჩენების გატანისა და დასუფთავების სერვისის შესყიდვა სახელმწიფო შესყიდვების ერთიანი ელექტრონული სისტემით ხორციელდება. საზოგადოება საქმიანობას საკუთარი სახელით ახორციელებს

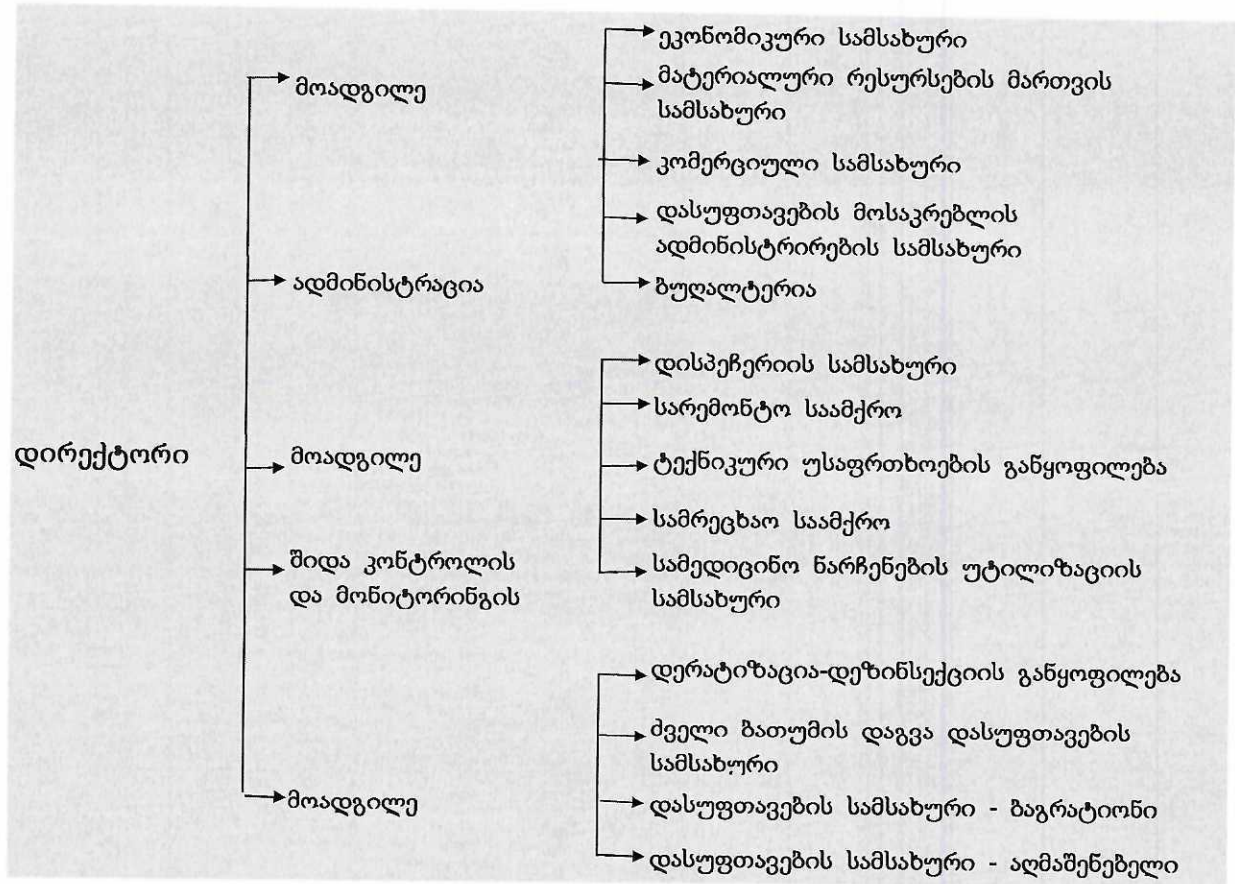
საზოგადოების ხელმძღვანელობისა და წარმომადგენლობის უფლება აქვს საზოგადოების დირექტორს, რომლის უფლებამოსილება განისაზღვრება „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით და საზოგადოების წესდებით. საზოგადოებას ეფექტური მართვის მიზნით, კომპანიაში შექმნილია სტრუქტურული ერთეულები, რომელთა უფლებამოსილება განისაზღვრება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

სერვისის მიწოდება 2023 წლის მდგომარეობით კონტეინერული სისტემით ბათუმის ტერიტორიაზე განლაგებული 3 832 ნარჩენების შემგროვებელი კონტეინერით ხორციელდება. განთავსებული კონტეინერებიდან 25 ერთეული მიწისქვეშა კონტეინერია, 580 ერთეული დეკორატიული, დანარჩენი 3252 ერთეული საცხოვრებელ სახლებთან, ქუჩებში, საავტომობილო გზებთან, საწარმოო დაწესებულებებთანაა განთავსებული. 2024 წლის მდგომარეობით ქალაქის ბათუმის დასუფთავების, ნარჩენების შეგროვებისა და გატანის მომსახურებაში ჯამში ჩართულია 850 ადამიანი.

კომპანია მონაწილეობს სახელმწიფო შესყიდვების ტენდერებში. ასევე, შესყიდვებს ახორციელებს „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ კანონის შესაბამისად.

შპს „სანდასუფთავება“ კომერციულ მომსახურებას უწევს როგორც სახელმწიფო ისევე კერძო სამართლის სუბიექტებსა და ყველა დაინტერესებულ პირს, ვინც შპს სანდასუფთავების მიერ შეთავაზებულ სერვისებს საჭიროებს.

საზოგადოების სტრუქტურული ერთეულებია:



შპს სანდასუფთავების საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია:

- დაგვა - დასუფთავება
- საყოფაცხოვრებო ნარჩენებისა და ანახვეტის გამოტანა
- მსხვილფეხა რქოსანი პირუტყვის აღკვეთა
- ქუჩებისა და სავალი ნაწილის თოვლის საფარისაგან გაწმენდა
- ბ ჯგუფის ნარჩენების გატანა და ინსინიატორით განადგურება
- დერატიზაცია - დეზინსექცია, დეზინფექცია
- დასუფთავების მოსაკრებლის ადმინისტრირება;
- დასუფთავების წესების დარღვევების გამოვლენა.

შპს „სანდასუფთავების“ საქმიანობის აღწერა

და ძირითადი მაჩვენებლები

შპს „სანდასუფთავების“ მენეჯმენტი ეყრდნობა საბუღალტრო მონაცემებს, რომელიც საერთაშორისო სტანდარტებისა და ეროვნული კანონმდებლობის შესაბამისად აღირიცხება. საწარმოს საბუღალტრო მონაცემების შესაბამისად აქტივებისა და პასივების კლასიფიცირებაში ცვლილებები არ განხორციელებულა. ასევე არსებითი ცვლილებები არ განხორციელებულა საწარმოს საადრიცხო პოლიტიკაში.

შპს სანდასუფთავება მუნიციპალიტეტის დელეგირებული უფლებამოსილებით ახორციელებს დასუფთავების მოსაკრებლის ადმინისტრირებას.

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის საწარმოს მოკლევადიანი აქტივებიდან ნაღდი ფულის სახით სალაროს ნაშთი არ გააჩნია, ხოლო ფული საბანკო ანგარიშებზე 6 500 194 ლარს^ლ შეადგენდა^ლ.

2023 წლის დასაწყისისათვის არსებული 1 054 793 ლარის სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სხვა მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მცირდება 850 746 - ლარამდე, 2023 წლის განმავლობაში დარიცხულია 18 332 854^ლ, ხოლო გადახდილია 18 505 989^ლ, დებიტორული დავალიანება, ანუ—აწ წინა წლის დავალიანებიდან ფაქტობრივად დაფარულია 146 418 ლარი.

საწარმოს გამართული ფუნქციონირებისათვის დიდი მნიშვნელობა აქვს სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებით (სათადარიგო ნაწილების, საწვავ საპოხის და ა.შ.) ავტოპარკისა და ლოჯისტიკის სამსახურის დროულ და შეუფერხებელ უზრუნველყოფას. აქედან გამომდინარე შესყიდვების და მატერიალური რესურსების უზრუნველყოფის სამსახურის მიერ სახელმწიფო შესყიდვების კანონის თანახმად მარაგდება და იმართება ავტოპარკი და დასუფთავების სამსახურები მოთხოვნილი ინვენტარისა და სათადარიგო ნაწილების შესაბამისად.

2023 წ. განმავლობაში შეძენილი და გახარჯულია 37 718 ლიტრი 84 231 ლარის ბენზინი, და 403 287 ლიტრი 953 117 ლარის დიზელის საწვავი. საწარმოს მიერ შეძენილი 93 190 ლარის საცხებ-საპოხი ზეთიდან გახარჯული აქვს 75 729 ლარის ღირებულების სას.მატ.მარაგი და საწყობის ნაშთის გათვალისწინებით მარაგი წლის ბოლოსთვის 32 055 ლარის ღირებულებისაა.

2023 წლის დასწყისში კომპანიას 785 072 ლარის სპეცნაწილების მარაგი გააჩნდა, შეძენილია 782 723 ლარის ნაწილები, ხოლო გახარჯულია 807 026 ლარის სპეცნაწილები.

გარდა სპეცნაწილებისა საწარმოსთვის მნიშვნელოვანია ასევე თანამშრომელთა სპეც ჩასაცმლით მომარაგება. 2023 წლისათვის არსებული 45 583 ლარის სპეცჩასაცმლის მარაგის გათვალისწინებით შესყიდულია 183 144 ლარის სპეცჩასაცმელი და პერიოდის გათვალისწინებით გაწერილია საწყობიდან 141 574 ლარის სპეცჩასაცმელი.

ასევე ყურადსაღებია დასუფთავების საშუალებების (საყოფცხოვრებო, მინდვრის და ბამბუკის ცოცხი) მომარაგების უზრუნველყოფა. აქ გასათვალისწინებელია ის ფაქტი, რომ მარაგის მინიმალური ოდენობა გასათვალისწინებელი, აჭარისთვის დამახასიათებელი ნესტიანი კლიმატიდან და შენახვის პირობებიდან გამომდინარე. წლის დასაწყისისათვის ნაშთი ჯამში 36 772 ლარის სდს ტიპის ცოცხი, ხოლო შეძენილია 123 738 ლარის და საწყობიდან გასულია ჯამში 138 471 ლარის მარაგი.

საწარმოს საქმიანობიდან გამომდინარე ასევე მნიშვნელოვანია სადეზინფექციო, სადეზინსექციო და სადერატიზაციო სამუშაოების წარმოების საშუალებების მომარაგების ლოჯისტიკა. აქ კი ყურადსაღებია პრეპარატების ვადიანობაზე კონტროლი და ნორმატივების დაცვა, რასაც საწარმო შესაბამისი კვალიფიკაციის კადრის მეშვეობით უზრუნველყოფს. 2023 წლის დასაწყისში საწარმოს პრეპარატების 29 020 ლარის მარაგი გააჩნდა, შესყიდულია 125 790 ლარის ხოლო პრაქტიკულად მოხდა 118 083 ლარის პრეპარატების გახარჯვა.

რაც შეეხება გრძელვადიან აქტივებს საწარმოს გრძელვადიანი აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგნაირად:

- მიწა და შენობა-ნაგებობები
- მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები
- კონტეინერები
- სატრანსპორტო საშუალებები და მისაბმელები
- ოფისის აღჭურვილობა
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი
- სხვა ძირითადი საშუალებები

ჯამში წლის ბოლოსთვის 8 819 193 ლარის ნარჩენი ღირებულებით.

2023 წელს საწარმოს მიერ შეძენილია 3 557 537 ლარის ძირითადი საშუალება. მათ შორის 2 494 555 ლარის (11 ერთეული) სატრანსპორტო საშუალებები, 974 616 ლარის (2007 ერთეული სდს ტიპის) კონტეინერი, 16 908 ლარის მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები შეძენილი.

2023 წლის განმავლობაში დამფუძნებლის მიერ გატანილია 3 ერთეული 204 878 ლარის ავტოსატრანსპორტო საშუალება. ხოლო 2023 წლის ინვენტარიზაციის შედეგების გათვალისწინებით ჩამოწერილია 130 768 ლარის ძირითადი საშუალებები, აქედან 123 210 ლარის 807 ერთეული სდს ტიპის კონტეინერი იქნა ჩამოწერილი.

საწარმოს დირექტორის ბრძანებით შექმნილი საინვენტარიზაციო კომისიის მუშაობის შემაჯამებელი შედეგების გათვალისწინებით ბალანსზე რიცხული ძირითადი და მიმდინარე აქტივების ჩამოწერის შედეგად მასალების, ჯართის, მეორადი ზეთის, ჩამოწერილი ავტომანქანის, კონტეინერებისგან ნარჩენი პასტმასის რეალიზაციის შედეგად დღგ-ს გარეშე ელექტრონული აუქციონის წესით მიღებულია 89 271 ლარი.

შემოსავლები

2023 წლისათვის ერთობლივი შემოსავლები 17 897 828 ლარს შეადგენს დღგ-ს გარეშე კლასიფიცირდება შემდეგნაირად:

2023 წლისთვის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების 17 293 873 ლ. ქ. ბათუმის, ხელვაჩაურის, ხულოს,

მუნიციპალიტეტების და სსიპ ბათუმის ბულვარიდან მიღებული შემოსავლები წარმოადგენდა.

გარდა მუნიციპალიტეტებიდან მიღებული შემოსავლებისა საწარმოს გააჩნია შემოსავლები, რომლებიც კერძო სამართლის სხვა სუბიექტებისა და ფიზიკურ პირებზე გაწეული მომსახურებიდან ფორმირდება. შემოსავლები კომერციული სექტორიდან 2023 წლისათვის შეადგენს 514 684 ლარს და ის კლასიფიცირდება კომერციული შემოსავლები გარდა:

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

დასახელება	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17 808 557
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	89 271
საპროცენტო შემოსავალი	732 637
სხვა აპრასაოპერაციო შემოსავალი	99 566
სულ საოპერაციო შემოსავალი	18 730 031

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

არასაოპერაციო შემოსავლებში მნიშვნელოვან წილს ბანკში არსებული ფულადი სახსრების ნაშთზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელი 732 637 ლარს

წარმოადგენს, რომელიც ერთობლივ შემოსავლებში აისახება.

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები მოიცავს შპს „სანდასუფთავების“ 2023 წლის ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი **შავი ლითონის ჯართის რეალიზაციიდან შემოსავალს, რომელიც** ბალანსზე არსებული, მწყობრიდან გამოსული უძრავ-მოძრავი ქონების და შემდგომი გამოყენებისათვის გამოუსადეგარი ავტომანქანების, ველოსიპედების, ლითონისა სანაგვე კონტეინერების, და სხვა გრძელვადიანი, მცირეფასიანი ძირ.საშუალებების ჩამოწერისა და ლიკვიდაციის შედეგად არის მიღებული. ასევე გამოვლენილი მეორადი პლასტმასის ნარჩენების რეალიზაციაა, რომელიც შედგება შემდგომი ექსპლუატაციისათვის გამოუსადეგარი პლასტმასის კონტეინერებისა და ურნების ელემენტებისა და ფრაგმენტებისაგან.

ზემოთ აღნიშნული შავი ლითონის ჯართისა და მეორადი პლასტმასის რეალიზაცია პირობიანი აუქციონის ფორმით განხორციელდა. 2023 წლისათვის რეალიზებულ იქნა 3060კგ **შავი ლითონის ჯართი**, რომლის ღირებულებამ 1 058 ლარი შეადგინა დღეს გარეშე და მეორადი პლასტმასის 14 145 კგ, რომლის ღირებულებამ 5 861 ლარი შეადგინა დღეს გარეშე

გარდა ამისა ჩამოწერილი ავტომანქანების რეალიზაციიდან მიღებულმა შემოსავლებმა შეადგინა 20 040 ლარი , მეორადი ზეთისა და აკუმულატორის რეალიზაციიდან კი მიღებული იქნა 1196 ლარი.

2023 წლისთვის შპს „სანდასუფთავებამ“ მოახდინა 273 780კგ მეორადი მუყაოს რეალიზაცია რომლის ღირებულებამ 61 116 ლარი შეადგინა დღეს გარეშე

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

ხარჯები

2023 წლისათვის ხარჯების ნაწილი ჯამში **16 348 195** ლარია და მისი კლასიფიკაცირება საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებად ხდება. საოპერაციო ხარჯები პირდაპირ უკავშირდება საოპერაციო შემოსავლებს და ის შემდეგნაირად გამოიყურება .

დასახელება	2023
ხელფასის ხარჯი	11 372 576
ცვეთა	1 086 476
საგადასახადო ხარჯი	513 855
სხვა საოპერაციო ხარჯები	3 145 522
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	240 864
სულ ხარჯები	16 359 293

ხარჯების მნიშვნელოვან წილს **ხელფასის ხარჯი** წარმოადგენს 11 372 576 ლარის ოდენობით, რომელიც 2 169 351 ლარით აღემატება წინა წლის შესაბამის მაჩვენებელს და ის გამოწვეულია სახელფასო ფონდის ზრდის საფუძველზე წინასწარ განსაზღვრული საპროგნოზო მაჩვენებლებიდან გამომდინარე, რომელიც განხორციელდა დამფუძნებელთან შეთანხმებით. ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას მომსახურების სერვისის წარმოადგენს, რომელიც ძირითადად ხელით შრომაზეა დაფუძნებული, ამიტომ ბუნებრივია ხარჯების ასეთი მოცულობა.

2023 წლისათვის საერთო ხარჯის 6,7.% ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 1 086 476 ლარს შეადგენს,

სხვა საოპერაციო ხარჯების მხრივ 2023 წლისათვის ზრდა 182 179 ლარით ფიქსირდება, და შეადგენს 3 145 522 ლარს, რომელი კლასიფიცირდება შემდეგი სახით:

საწვავის ხარჯი	1,037,348
მასალების ხარჯი	484,047
ავტომობილების რემონტის ხარჯი	1,075,152
ბილინგის მომსახურების მომსახურება	171,623
ავტომობილების დაზღვევის ხარჯი	75,485
კომუნალური ხარჯი	38,019
საბანკო გარანტიის პროცენტი	2,581
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	28,359
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯები	21,166
თანამშრომლებზე გაწეული სხვა ხარჯი	20,828
იჯარის ხარჯი	19,050
სხვა	171,864
სულ სხვა ხარჯები	3,145,522

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ნარჩენების მართვის 2016-2030 წლების ეროვნული სტრატეგიისა და 2016-2020 წლების ეროვნული სამოქმედო გეგმის მიზნად განისაზღვრა - ნარჩენების პრევენცია, ხელახალი გამოყენება, რეციკლირება ან/და აღდგენა. შესაბამისად ამოცანად ჩამოყალიბდა ქაღალდის, მინის, მეტალისა და პლასტიკის რეციკლირების მინიმალური მაჩვენებლების მიღწევა.

ქალაქ ბათუმში ნარჩენების რეციკლირება/აღდგენის პრაქტიკა დაწყებულია მხოლოდ საპილოტე რეჟიმში და მცირე მასშტაბებს მოიცავს.

2019 წლიდან USAID-ის მხარდაჭერით პროგრამის „ნარჩენების მართვის ტექნოლოგია რეგიონებში“ ფარგლებში ბათუმის მერიასა და კავკასიის გარემოსდაცვით არასამთავრობო ორგანიზაციების ქსელს შორის ურთიერთანამშრომლობის მქმედორანდუმში გაფორმდა რაც მიზნადა ისახავდა ბათუმში ნარჩენების სეპარაციის სისტემის ეტაპობრივ დანერგვასა და ნარჩენების ხელახალი გამოყენებისა და რეციკლირების ხელშეწყობას. შპს „სანდასუფთავება“ საპილოტე რეჟიმში მუშაობს წყაროსთან სეპარაციის სისტემის ამოქმედებისათვის. პირველ ეტაპზე შეძენილ იქნა 600 ცალი სხვადასხვა ზომის და ფერის კონტეინერი, კავკასიის გარემოსდაცვითი არასამთავრობო ორგანიზაციების ქსელი (CENN) -ის მიერ გადმოცემულ იქნა 16 ერთეული სეპარაციის სტენდი და ნარჩენების საპრესი დანადგარი, ხოლო ჩეხეთის მთავრობის ხელშეწყობით მიღებულია ნარჩენების დამხარისხებელი ხაზი.

2021 წელს გაეროს განვითარების პროგრამის ფინანსური მხარდაჭერით ბათუმში განხორციელდა საპილოტე პროექტი, რომელიც მოიცავდა ინტეგრირებული საკომუნიკაციო კამპანიის წარმართვას, რაც მიზნად ისახავდა ადგილობრივ მოსახლეობაში იმ ქცევითი სტიმულების გაჩენასა და დაკვირვებას, რომელიც დახარისხებული პლასტმასის რაოდენობის ზრდას წახალისებდა. პროექტის მიზანი იყო ქცევის ცვლილებაზე (ამ შემთხვევაში ახალი ქცევის ჩამოყალიბება) ინტერვენციების ტესტირება რეპლიკაციისთვის. ამასთან, გათვალისწინებული უნდა ყოფილიყო მათი მასშტაბზე მდგრადობის და ხარჯთეფექტურობის კრიტერიუმები. კვლევის შედეგების საფუძველზე შეგვიძლია დავასკვნათ, რომ ექსპერიმენტი მიწვდა იმ ადამიანებს, რომლებსაც უკვე აქვთ ჩამოყალიბებული ცნობიერება საყოფაცხოვრებო ნარჩენის

დახარისხებასთან დაკავშირებით და აქვთ მაღალი მოტივაცია განახორციელონ ეს ქცევა, თუკი ინფრასტრუქტურა იარსებებს. სამომავლოდ, ეს ტენდენცია გამოყენებულ უნდა იქნას სოციალური ნორმის დემონსტრირებისთვის, რაც დადებითად იმოქმედებს როგორც ცნობიერების ზრდაზე, ისე ქცევის ცვლილებაზე სხვა სეგმენტშიც. პროექტის ფარგლებში შპს სანდასუფთავებისთვის შეძენილ იქნა დამატებითი პლასტიკის საპრესი დანადგარი, რომელიც სეპარირებულ მუყაოსა და პლასტიკის ნარჩენს დაპრესილ მდგომარეობაში სასაქონლო სახეს აძლევს. გადასამუშავებლად გამზადებული პლასტიკის ბოთლები აუქციონის წესით იყიდება. 2021 წლიდან სეპარირებულად შეგროვების წესით შეგროვებული და აუქციონის წესით რეალიზებული იქნა 315 ტონამდე მუყაო და 11,6 ტონა პლასტიკის ბოთლები.

სუბიექტის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ანალიზი

ორგანიზაციაში რისკების გამოვლენისა და რეაგირებისათვის დაწერილია მმართველობითი ღონისძიებები, რომლებიც აქტივების მართვის სხვადასხვა ეტაპზე ხორცილდება.

შემოსავლების აღრიცხვა

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

ხარჯები

როგორც აღვნიშნეთ შპს „სანდასუფთავება“ ძირითადად სერვისებს ახორციელებს და ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი ხელფასებია. თანამშრომელთა საშუალო რიცხვი _788 შეადგენს, მოქმედებს ელექტრონული სატაბელო სისტემა და თანამშრომელთა გამოცხადებისა და შესრულებული სამუშაოს კონტროლს სტრუქტურული ერთეულების ხელმძღვანელები ახორციელებენ. ასევე ორგანიზაციაში შექმნილი მონიტორინგის სამსახური სხვა მნიშვნელოვან საკთხებთან ერთად უზრუნველყოფს თანამშრომელთა გამოცხადებისა და სამუშაოს შესრულების მონიტორინგს. ხარჯების მნიშვნელოვან წვლილს ასევე წარმოადგენს საწვავის ხარჯი, რომლის ნორმების დაცვას და მონიტორინგს სადისპეჩერო სამსახური უზრუნველყოფს. გარდა იმისა რომ საწვავის ხარჯის პროგრამა ახდენს გაანგარიშებას, სატრანსპორტოს საშუალებების ჯკს სისტემის საშუალებით ხდება გავლილი მანძილის, საწვავის ჩასხმა-ამოსხმის კონტროლი და მონიტორინგი.

ფულადი სახსრების განკარგვა -

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

დოკუმენტბრუნვის ელექტრონული სისტემა

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

აქტივების მართვა

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

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

კომპანიის განვითარების სწორად დაგეგმარება გარკვეულ რისკებთანაა დაკავშირებული. რაც დაკავშირებულია ნარჩენების მართვის კოდექსსა და მუნიციპალიტეტის ნარჩენების მართვის გეგმის განხორციელებასთან. რისკების მართვას სპეციფიური გავლენა აქვს კომპანიის მართვაზე. იგი მნიშვნელოვანია ფირმის აქტივების დაცვისთვის, მისი ფინანსებისა და ოპერაციებისთვის და ხელს უწყობს კანონმდებლობასთან სათანადო შესაბამისობას, კორპორაციულ მართვასა და საქმიანობის სათანადოდ წარმართვას. შედეგად, რისკის მართვა დაიცავს ფირმის რეპუტაციას, სანდოობასა და სტატუსს

დირექტორის მოადგილე

05. 07. 2024 წ

ნ. ფალავანდიშვილი



