

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი

2024

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	11-29

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

თქვენ მიერ ჩატარებულ, შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“-ს 2023 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სამეურნეო-საფინანსო საქმიანობის (ფინანსური ანგარიშგება) აუდიტთან დაკავშირებით, რომლის მიზანია, აუდიტორების მოსაზრების გამოხატვა იმის შესახებ, წარდგენილია თუ არა ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („მსს ფასს“). ვადასტურებთ, რომ:

შევასრულეთ ჩვენი ვალდებულებები, რომლებიც ეხება 2023 წელს გაწეული სამეურნეო-საფინანსო საქმიანობის (ფინანსური ანგარიშგება) აუდიტორული შეფასების მომსახურება, როგორც ამას ითვალისწინებდა 2024 წლის 07 აგვისტოს მხარეებს შორის გაფორმებული ხელშეკრულება #56 სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ კერძოდ, ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია სამართლიანად აღნიშნული სტანდარტების შესაბამისად.

სააღრიცხვო შეფასებების, მათ შორის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისთვის ჩვენ მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი დაშვებები გონივრულია. დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობები და ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად არის აღრიცხული და განმარტებით შენიშვნებში ასახული.

ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი ყველა მოვლენა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, შესაბამისად იქნა გათვალისწინებული.

შეუსწორებელი უზუსტობების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არც ცალ-ცალკე და არც ერთობლიობაში, არსებითი არ არის.

კომპანიამ შეასრულა ხელშეკრულების ყველა ასპექტი, რომლის დარღვევასაც შეეძლო არსებითი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიას ადეკვატური საკუთრების უფლება გააჩნია ყველა აქტივზე; ადგილი არ ჰქონია კომპანიის აქტივებზე ყადაღის დადების შემთხვევას, ან კომპანიის აქტივების დატვირთვას სხვა სახით,

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მარაგი ასახულია ისეთი თანხით, რაც არ აღემატება სარეალიზაციო ღირებულებას;

ინვენტარიზაციის დროს ადგილი არ ჰქონდა გრძელვადიანი აქტივების შეფასება გაუფასურებაზე და ჩამოწერას. აუდიტორებისთვის მიწოდებული ინფორმაცია

ჩვენ თქვენთვის ხელმისაწვდომი გავხადეთ:

ჩვენთვის ცნობილი, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის შესაფერისი ყველა ინფორმაცია, როგორიცაა, მაგალითად, სააღრიცხვო ჩანაწერები, დოკუმენტაცია და სხვა საკითხები;

თქვენ მიერ აუდიტის მიზნებისათვის მოთხოვნილი დამატებითი ინფორმაცია; და

კომპანიაში იმ პირებთან შეუზღუდავი კონტაქტის შესაძლებლობა, ვისგანაც, თქვენი აზრით, მიზანშეწონილი იყო აუდიტორული მტკიცებულებების მიღება.

ყველა ოპერაცია ასახულია სააღრიცხვო ჩანაწერებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

მოგაწოდეთ ჩვენი შეფასების შედეგები იმის რისკისა, რომ თაღლითობის გამო შეიძლება ფინანსური ანგარიშგება არსებითად მცდარი იყოს;

გაგიმჟღავნეთ ჩვენთვის ცნობილი სრული ინფორმაცია თაღლითობასთან ან სავარაუდო თაღლითობასთან დაკავშირებით, რასაც შეეძლო გავლენის მოხდენა სამეურნეო სუბიექტზე და რაშიც მონაწილეობდნენ;

ხელმძღვანელობა;

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

თანამშრომლები, რომლებიც შიდა კონტროლთან მიმართებაში მნიშვნელოვან როლს ასრულებენ; ან სხვები, როდესაც თაღლითობას შეეძლო არსებითი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. გაგიმჟღავნეთ თაღლითობის ბრალდებებთან ან სავარაუდო თაღლითობასთან დაკავშირებული ყველანაირი ინფორმაცია, რომელიც კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახდენს გავლენას და გვაცნობეს თანამშრომლებმა, ყოფილმა თანამშრომლებმა, ანალიტიკოსებმა, მარეგულირებელმა ორგანოებმა და სხვებმა; გაცნობეთ კანონმდებლობის დარღვევის ან სავარაუდო დარღვევის ყველა ცნობილი შემთხვევა, რომელთა გავლენა გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას; გაგიმჟღავნეთ ჩვენთვის ცნობილი, სამეურნეო სუბიექტის დაკავშირებული მხარეების ვინაობა და გაცნობეთ დაკავშირებულ მხარეთა ყველა ურთიერთობისა და ოპერაციის შესახებ.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მის ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე მის ფასს-ის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და • თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 30.09.2024-ს. ხელმძღვანელობის სახელით:

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნოდარ კონცელიძე

დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანიის“ ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხის შესაძლო გავლენისა შესაბამის ციფრებზე, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს - ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 5,322,108 ლარი ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 5 322 108 ლარი, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედასტურობინა აღნიშნული თანხების ანაზღაურებადობა, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა არსებობს თუ არა აუცილებელი კორექტირების საჭიროება მოთხოვნების თანხების მიმართ, ფინანსური მდგომარეობის და მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილების შესახებ და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებთან დაკავშირებით 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. შენიშვნა #10

როგორც განმარტებულია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N11-ში, ადგილობრივი მოსახლეობისთვის კომპენსაციისთვის გადახდილი სახსრები, რათა კომპანიას წვდომა ჰქონოდა მიწის ნაკვეთებზე შემდგომი სამშენებლო სამუშაოებისთვის, აღრიცხულია როგორც ავანსის ნაშთი, ნაცვლად ძირითადი საშუალების თვითღირებულების ნაწილად აღიარებისა.

ამის შედეგად 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები ნაკლებადაა წარმოდგენილი 1,952,264 ლარით, ხოლო ავანსები ზედმეტადაა წარმოდგენილი 1,952,264 ლარით.

კომპანიის ვალდებულებები Goksin Insaat LLC-ის მიმართ აჭარის მყარი ნარჩენების პროექტის ფარგლებში გადაიხდება ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის მიერ (EBRD) რაც აღიარდება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის ვალდებულებად, კომპანიისგან შემდგომი მისაღები ანაზღაურების გარეშე. ჩვენი აზრით, მსს ფასს სექცია 22 „ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალის“ შესაბამისად, აღნიშნული თანხები უნდა აღიარდეს როგორც ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში და არა ვალდებულებად. გრძელვადიანი ვალდებულებები ზედმეტადაა წარმოდგენილი 23,243,721 ლარით 2022 წლის 31 დეკემბრის და 23,849,123 ლარით 2023 წლის 31 დეკემბრის. საკუთარი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

კაპიტალი ნაკლებადაა წარმოდგენილი 23,243,721 ლარით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხოლო 23,849,123 ლარით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები

დაუმთავრებელი მშენებლობის, გადახდის სერთიფიკატების №1 დან №19 ის მიხედვით სხვადასხვა შენობასა და ნაგებობებზე გაწეული ხარჯების რომლის ღირებულებაც 23,749,124 ლარია, გამიჯვნა 19.05.2024წ ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნობრიობით, შესრულდა შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯიას“ მიერ, საწარმომ რეტროსპექტიულად მოახდინა გამიჯვნა საანგარიშო პერიოდში. ჩვენ ვერ დავეყრდნობით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ძირითადი საშუალების შესახებ ინფორმაციას გამიჯვნის ნაწილში. რადგან გამიჯვნის შედეგად ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირების გარეშეა.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2018 წლის 6 თებერვლის ბრძანება № 01-01-3/55-ის დანართი №1-ის შესაბამისად შედგენილ ანგარიშგებას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

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

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასსების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასსების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანიის“ შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობისა და შესაბამისი ახსნა განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანიის“ ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

დასკვნა სხვა ინფორმაციაში ასახულ მონაცემებზე.

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2023 წლის სხვა ინფორმაცია, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2018 წლის 6 თებერვლის ბრძანება №01-01-3/55-ის დანართი №1-ის შესაბამისად შედგენილი ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ანგარიშგებაში მოცემული თანხობრივი ინფორმაცია, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2018 წლის 6 თებერვლის ბრძანება №01-01-3/55-ის დანართი №1-ის შესაბამისად.

2024 წ. 30 სექტემბერი

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“-ს სახელით

გარიგების პარტნიორი

ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგება ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
 ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სხვა შემოსავალი	5	1,667,935	1,358,639
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,905,471)	(1,335,414)
სხვა ხარჯი		(6)	(91)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		(1,237,541)	23,135
საპროცენტო შემოსავალი (დეპოზიტიდან)		91,775	45,169
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,145,767)	68,304
მოგების გადასახადი		-	(524)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(1,145,767)	67,780

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ნოდარ კონცელიძე
 დირექტორი

გოჩა აბაშიძე
 საფინანსო - ეკონ. სამსახურის უფროსი

ბუღალტერი

თამარ ჩხიკვაძე მთავარი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	42,502,134	38,057,904
არამატერიალური აქტივები	8	1,535,221	3,699
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		170,172	170,172
სულ გრძელვადიანი აქტივები		44,207,528	38,231,776
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	304,369	52,435
გადასახადები გარდა მოგებისა.		946,763	165,692
სხვა მოთხოვნები	10	5,322,442	5,322,525
გადახდილი ავანსები	11	1,952,264	1,952,264
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12	756,569	581,775
სულ მიმდინარე აქტივები		9,282,407	8,074,692
სულ აქტივები		53,489,935	46,306,468
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		23,880,762	19,195,509
გადახდილი კაპიტალი		6,185,335	3,173,320
გაუნაწილებელი მოგება		(478,935)	666,832
სულ კაპიტალი	13	29,587,163	23,035,660
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულება	14	23,849,123	23,243,721
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		23,849,123	23,243,721
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები		21,201	5,593
გადასახადები გარდა მოგებისა		32,449	21,494
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		53,649	27,087
მთლიანი ვალდებულებები		23,902,772	23,270,808
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		53,489,935	46,306,468

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ნოდარ კონცელიძე
 დირექტორი

გოჩა აბაშიძე
 საფინანსო -ეკონ. სამსახურის უფროსი

თამარ ჩხიკვაძე მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
პერიოდის შედეგი	(1,145,767)	67,779
კორექტირებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	1,196,800	16,213
საპროცენტო შემოსავალი მოთხოვნებამდე დეპოზიტებზე	91,775	45,169
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	142,808	129,162
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	83	(109)
(ზრდა)/შემცირება ავანსებში	-	-
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში	(251,934)	4,143
ზრდა/(შემცირება) სხვა ვალდებულებებში	15,607	666
ზრდა/(შემცირება) სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა	(770,116)	(195,102)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(863,552)	(61,240)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(863,552)	(61,240)
მიღებული პროცენტები	(91,775)	(45,169)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(5,640,024)	(2,074,136)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1,532,528)	(5,359)
ცვლილებები გრძელვადიანი აქტივების ავანსებში	605,403	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(6,658,924)	(2,124,664)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი კაპიტალის ზრდა	7,697,269	2,406,338
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	7,697,269	2,406,338
ფული და ფულის ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	174,793	220,433
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	581,775	361,341
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	756,569	581,775

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ნოდარ კონცელიძე
 დირექტორი

გოჩა აბაშიძე
 საფინანსო - ეკონ. სამსახურის უფროსი

თამარ წიხიკვაძე მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადახდილი კაპიტალი	სულ
31 დეკემბერი, 2021	19,195,509	599,052	766,982	20,561,543
გადახდილი კაპიტალი	-	-	2,406,338	2,406,338
მოგება წლის განმავლობაში	-	67,780	-	67,780
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	19,195,509	666,832	3,173,320	23,035,661
გადახდილი კაპიტალი			3,012,016	3,012,016
მოგება წლის განმავლობაში		(1,145,767)		(1,145,767)
საწესდებო კაპიტალი	4,685,253			4,685,253
31 დეკემბერი, 2023	23,880,762	(478,935)	6,185,336	29,587,163

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ნოდარ კონცელიძე
 დირექტორი

გოჩა აბაშიძე
 საფინანსო - ეკონ. სამსახურის უფროსი

თამარ ჩხიკვაძე მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანია და მისი საქმიანობა

„აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“ (ყოფილი შპს „ჰიგიენა“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც განმარტებულია მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონში, დაარსებულია 2009 წლის 18 ივნისის ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 245626684.

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

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

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იან წილს სრულად ფლობდა და კონტროლს უწევდა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, წარმოდგენილი აჭარის ა. რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს სახით.

საოპერაციო გარემო

კომპანიის 100% წილის მფლობელია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა (ს/ნ 245429200), რაც გულისხმობს ფინანსური თვალსაზრისით შემდეგს, როდესაც კომპანია ვერ გამოიმუშავებს შემოსავალს და ზარალის მომტანია, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა მაინც გააგრძელებს მის მხარდაჭერას და შესაბამისად კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას.

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

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

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

11-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

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

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

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

(ბ) შეფასების საფუძველი

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

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით

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

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი მოიცავს:

- საბანკო ნაშთებზე (დეპოზიტებზე) დარიცხული პროცენტს

ხარჯების აღიარება

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

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებს.

11-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)
დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები**

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

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

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

მოგების გადასახადი

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

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

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

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

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

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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 არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

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

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

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

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

მანქანა-დანადგარები	5 წელი
შენობები	50 წელი
ნაგებობები	20-50 წელი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	3-22 წელი

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

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

11-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურეობის ვადაა 5 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.

მარაგი

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

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

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

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

ურთიერთგადაფარვა

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

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)
ფინანსური აქტივები**

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

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

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

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

სხვა საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

11-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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

მთლიანად ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ და მისაღებ კომპენსაციის თანხას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კაპიტალში დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება. ფინანსური აქტივის ნაწილის აღიარების შეწყვეტისას (მაგალითად, როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის უკუშესყიდვის ოფციონს) კომპანია ამ ფინანსური აქტივის ადრინდელ საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს იმ ნაწილს, რომლის აღიარებასაც აგრძელებს ჩართულობის გამო და იმ ნაწილს შორის, რომელსაც აღარ აღიარებს, გადაცემის თარიღით ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. სხვაობა იმ ნაწილის საბალანსო ღირებულებას, რომელსაც აღარ აღიარებს და ამ ნაწილისთვის მიღებულ კომპენსაციასა და მასზე განაწილებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის, აღიარდება მოგება-ზარალში. კუმულაციური შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარებულ ნაწილსა და იმ ნაწილს შორის, რომელიც აღარ არის აღიარებული, გადანაწილდება ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირებული როგორც ვალი ან საკუთარი კაპიტალი

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

წილობრივი ინსტრუმენტები

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

საწესდებო კაპიტალი

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

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

დივიდენდები

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

11-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

არაფინანსური აქტივები

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

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივები

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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

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

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

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის. მსგავსი გაუფასურების ზარალი შემდეგ პერიოდებში არ ანულირდება.

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

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

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

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

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

ანარიცხები

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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

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

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

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

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

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

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროებია -

სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

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

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)
 შენიშვნა 5. სხვა შემოსავლები და შემოსულობა

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ა/რ ეკონომიკის სამინისტროს სუბსიდირება	1,655,804	1,341,119
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
პირგასამტხელოები ხელშეკრულების პირობების დარღვევისთვის	4,741	13,942
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	5,950	1,400
სხვა შემოსავალი	1,434	2,178
სულ სხვა შემოსავლები	1,667,930	1,358,639

შენიშვნა 6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები	1,151,365	860,738
ქონების გადასახადი	345,188	312,740
კომუნალური ხარჯები	22,275	26,435
პროექტის მოსაკრებლის ხარჯი	-	25,565
ოფისის მომარაგება	22,355	22,766
ტრანსპორტირების ხარჯები	25,797	17,706
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,196,800	16,213
პროფესიული მომსახურებები	10,924	14,654
ძირითადი პროექტის ადაპტაციის მომსახურების ხარჯი		10,169
შესყიდული მომსახურება	5,450	7,973
კომუნიკაციის ხარჯები	6,170	6,749
თარგმნის ხარჯი	1,750	3,875
რემონტი	1,276	3,820
სამივლინებო ხარჯი	17,690	1,871
სხვა საერთო ხარჯი	1,933	1,531
ოფისის დასუფთავების ხარჯი	1,471	1,503
წარმომადგენლობითი ხარჯი	668	1,105
სასამართლოს ბაჟი	88,584	-
ტრენინგი-გადამზადების ხარჯი	5,778	-
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,905,471	1,335,413

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნა	შენიშვნა	ნაგებობები	მიმოსვლითი გზები	ტერიტორიის კეთილმოწყობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ბიოლოგიური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>												
დეკემბერი 31, 2021	10,452,080	25,471,298	-	-	-	-	3,847	16,071	15,020	30,928	33,700	36,022,944
შემოსვლა	-	1,936,250	-	44,822	1,973,558	-	1,386	12,819	3,127	71,622	1,400	4,044,984
გასვლა	-	(1,969,448)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,969,448)
დეკემბერი 31, 2022	10,452,080	25,438,100	-	44,822	1,973,558	-	5,233	28,890	18,147	102,550	35,100	38,098,480
შემოსვლა	-	900,562	4,057,244	16,136,315	2,351,225	3,498,719	2,550	5,739	8,296	4,710,117	12,760	31,683,526
გასვლა	-	(26,043,502)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,043,502)
დეკემბერი 31, 2023	10,452,080	295,159	4,057,244	16,181,137	4,324,783	3,498,719	7,783	34,629	26,443	4,812,667	47,860	43,738,504
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>												
დეკემბერი 31, 2021	-	--	-	-	-	-	-	(7,302)	(5,292)	(4,004)	-	(16,598)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	-	-	(4,109)	-	-	(992)	(3,409)	(2,508)	(4,973)	-	(15,991)
დეკემბერი 31, 2022	-	-	-	(4,109)	-	-	(1,212)	(13,925)	(9,660)	(11,670)	-	(40,576)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	-	(67,621)	(621,965)	(196,600)	(291,560)	(1,290)	(4,606)	(2,370)	(9,782)	-	(1,195,794)
დეკემბერი 31, 2023	-	-	(67,621)	(626,074)	(196,600)	(291,560)	(2,502)	(18,531)	(12,030)	(21,452)	-	(1,236,370)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>												
დეკემბერი 31, 2021	10,452,080	25,471,298	-	-	-	-	3,847	8,769	9,728	26,924	33,700	36,006,391
დეკემბერი 31, 2022	10,452,080	25,438,100	-	40,713	1,973,558	-	4,021	14,965	8,487	90,880	35,100	38,057,904
დეკემბერი 31, 2023	10,452,080	295,159	3,989,623	15,555,063	4,128,183	3,207,159	5,281	16,098	14,413	4,791,216	47,860	42,502,134

11-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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

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

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

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რიის ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

შენიშვნა 8. არამატერიალური აქტივები

	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>		
დეკემბერი 31, 2021	8,205	8,205
შემოსვლა	-	-
გასვლა	(4,110)	(4,110)
დეკემბერი 31, 2022	4,095	4,095
შემოსვლა	1,532,528	1,532,528
გასვლა	-	-
დეკემბერი 31, 2023	1,536,623	1,536,623
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>		
დეკემბერი 31, 2021	(173)	(173)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(223)	(223)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-
დეკემბერი 31, 2022	(396)	(396)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(1,006)	(1,006)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-
დეკემბერი 31, 2023	(1,402)	(1,402)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>		
დეკემბერი 31, 2021	8,032	8,032
დეკემბერი 31, 2022	3,699	3,699
დეკემბერი 31, 2023	1,535,221	1,535,221

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

11-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 9. მარაგი

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული და მასალები	260,249	7,310
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	44,120	45,125
სულ მარაგები	304,369	52,435

შენიშვნა 10. სხვა მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან*	5,322,108	5,322,108
სხვა მოთხოვნები	334	417
სულ სხვა მოთხოვნები	5,322,442	5,322,525

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

შენიშვნა 11. გადახდილი ავანსები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ადგილობრივებისათვის გადახდილი კომპენსაციები**	1,952,264	1,952,264
სულ გადახდილი ავანსები	1,952,264	1,952,264

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

შენიშვნა 12. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში დეპოზიტებზე	756,569	581,774.95
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	756,569	581,775

11-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

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

შენიშვნა 13. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში. კომპანიის მფლობელი უფლებამოსილია დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით და უფლებამოსილია ქონდეს ხმის უფლება ფლობილი წილის პროპორციულად კომპანიის დამფუძნებელთა კრებაზე.

კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებებზე დაყრდნობით, საწესდებო კაპიტალი შეიცვალა შემდეგნაირად:

ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	19,195,509
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (ძირითადად მიწის ნაკვეთის შეტანა)	-
საწესდებო კაპიტალის კლება	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	19,195,509
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	4,685,253
საწესდებო კაპიტალის კლება	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	23,880,762

გადახდილი კაპიტალი

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

კომპანიაში დამფუძნებლის მიერ პროექტის სამშენებლო სამუშაოებისთვის (კაპიტალური ტრანსფერის მუხლით) დაფინანსება განხორციელდა: 2022 წელს 2406338 ლარით, ხოლო 2023 წელს 3012016 ლარით.

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

აღსანიშნავია, რომ საზოგადოების საწესდებო კაპიტალში ცვლილების განხორციელების უფლება აქვს პარტნიორს, აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს. აღნიშნულს ადასტურებს საზოგადოების დამტკიცებული წესდების მუხლი 4-ის, 4.1 ქვეპუნქტი, სადაც აღნიშნულია: „საზოგადოების საწესდებო კაპიტალში აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული ქონების შეტანის თაობაზე მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად გადაწყვეტილებას ღებულობს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო (მინისტრი)“, ამასთან, კომპანიის მენეჯმენტი მზაობას გამოთქვამს საკითხის გადაწყვეტა მოახდინოს პარტნიორთან შეთანხმებით, თუნდაც საკუთარი კაპიტალის ცვლილების შემთხვევაში.

შენიშვნა 14. კაპიტალის მართვა

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

შენიშვნა 15 პირობითი ვალდებულებები დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებებზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით.

სასამართლო დავა

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

პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

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

შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2022 წლის 31 დეკემბრს, 2023 წლის 31 დეკემბრს კომპანიას სრულად ფლობდა და აკონტროლებდა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა.

ოპერაციები მთავრობასთან

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

სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

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

	2023	2022
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	299 865	236 418
სულ უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	299 865	236 418

შენიშვნა 17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა.

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ნოდარ კონცელიძე
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი

გოჩა აბაშიძე
საფინანსო -ეკონ. სამსახურის უფროსი

ბუღალტერი თამარ ჩხიკვაძე მთავარი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანიის“ ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხის შესაძლო გავლენისა შესაბამის ციფრებზე, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს - ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 5,322,108 ლარი ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 5 322 108 ლარი, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა აღნიშნული თანხების ანაზღაურებადობა, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა არსებობს თუ არა აუცილებელი კორექტირების საჭიროება მოთხოვნების თანხების მიმართ, ფინანსური მდგომარეობის და მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილების შესახებ და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებთან დაკავშირებით 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. შენიშვნა #10

როგორც განმარტებულია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N11-ში, ადგილობრივი მოსახლეობისთვის კომპენსაციისთვის გადახდილი სახსრები, რათა კომპანიას წვდომა ჰქონოდა მიწის ნაკვეთებზე შემდგომი სამშენებლო სამუშაოებისთვის, აღრიცხულია როგორც ავანსის ნაშთი, ნაცვლად ძირითადი საშუალების თვითღირებულების ნაწილად აღიარებისა.

ამის შედეგად 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები ნაკლებადაა წარმოდგენილი 1,952,264 ლარით, ხოლო ავანსები ზედმეტადაა წარმოდგენილი 1,952,264 ლარით.

კომპანიის ვალდებულებები Goksin Insaat LLC-ის მიმართ აჭარის მყარი ნარჩენების პროექტის ფარგლებში გადაიხდება ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის მიერ (EBRD) რაც აღიარდება აჭარის

ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის ვალდებულებად, კომპანიისგან შემდგომი მისაღები ანაზღაურების გარეშე. ჩვენი აზრით, მსს ფასს სექცია 22 „ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალის“ შესაბამისად, აღნიშნული თანხები უნდა აღიარდეს როგორც ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში და არა ვალდებულებად. გრძელვადიანი ვალდებულებები ზედმეტადაა წარმოდგენილი 23,243,721 ლარით 2022 წლის 31 დეკემბერს და 23,849,123 ლარით 2023 წლის 31 დეკემბერს. საკუთარი კაპიტალი ნაკლებადაა წარმოდგენილი 23,243,721 ლარით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხოლო 23,849,123 ლარით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები

დაუმთავრებელი მშენებლობის, გადახდის სერტიფიკატების №1 დან №19 ის მიხედვით სხვადასხვა შენობასა და ნაგებობებზე გაწეული ხარჯების რომლის ღირებულებაა 23,749,124 ლარია, გამიჯვნა 19.05.2024წ ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნობრიობით, შესრულდა შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯიას“ მიერ, საწარმომ რეტროსპექტიულად მოახდინა გამიჯვნა საანგარიშო პერიოდში. ჩვენ ვერ დავეყრდნობით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ძირითადი საშუალების შესახებ ინფორმაციას გამიჯვნის ნაწილში. რადგან გამიჯვნის შედეგად ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირების გარეშეა.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2018 წლის 6 თებერვლის ბრძანება № 01-01-3/55-ის დანართი №1-ის შესაბამისად შედგენილ ანგარიშგებას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

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

ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასსების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასსების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი

შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია
+995 322 24 30 30
იაკობ ნიკოლაძის #3
1079 თბილისი, საქართველო.
www.pkf.ge

სს ფი ქეი ეფ კაიზენი წარმოადგენს გლობალური ქსელის, ფი ქეი ეფ ინტერნეიშნალის იურდიულად დამოუკიდებელ წევრ კომპანიას. ფი ქეი ეფ ინტერნეიშნალი არ არის პასუხისმგებელი, ინდივიდუალური თუ კორპორატიული წევრი ფირმების, ქმედებითა და უმოქმედობით დამდგარ შედეგებზე.

უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანიის“ შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობისა და შესაბამისი ახსნა განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანიის“ ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა ინფორმაციაში ასახულ მონაცემებზე.

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2023 წლის სხვა ინფორმაცია, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2018 წლის 6 თებერვლის ბრძანება №01-01-3/55-ის დანართი №1-ის შესაბამისად შედგენილი ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ანგარიშგებაში მოცემული თანხობრივი ინფორმაცია, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;

PKF GEORGIA LLC

- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2018 წლის 6 თებერვლის ბრძანება №01-01-3/55-ის დანართი №1-ის შესაბამისად.

2024 წ. 30 სექტემბერი

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“-ს სახელით

გარიგების პარტნიორი

ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)



შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია

+995 322 24 30 30

იაკობ ნიკოლაძის #3

1079 თბილისი, საქართველო.

www.pkf.ge

სს ფი ქეი ეფ კაიზენი წარმოადგენს გლობალური ქსელის, ფი ქეი ეფ ინტერნეიშენალის იურდიულად დამოუკიდებელ წევრ კომპანიას. ფი ქეი ეფ ინტერნეიშენალი არ არის პასუხისმგებელი, ინდივიდუალური თუ კორესპონდენტი წევრი ფირმების, ქმედებითა და უმოქმედობით დამდგარ შედეგებზე.

წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

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

	2023	2022
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	299 865	236 418
სულ უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	299 865	236 418

შენიშვნა 17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა.

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ნოდარ კონცელიძე
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი



გოჩა აბაშიძე
საფინანსო - ეკონ. სამსახურის უფროსი

ბულალტერი თამარ ჩხიკვაძე მთავარი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადახდილი კაპიტალი	სულ
31 დეკემბერი, 2021	19,195,509	599,052	766,982	20,561,543
გადახდილი კაპიტალი	-	-	2,406,338	2,406,338
მოგება წლის განმავლობაში	-	67,780	-	67,780
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	19,195,509	666,832	3,173,320	23,035,661
გადახდილი კაპიტალი			3,012,016	3,012,016
მოგება წლის განმავლობაში		(1,145,767)		(1,145,767)
საწესდებო კაპიტალი	4,685,253			4,685,253
31 დეკემბერი, 2023	23,880,762	(478,935)	6,185,336	29,587,163

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ნოდარ კონცელიძე
 დირექტორი



გოჩა აბაშიძე
 საფინანსო - ეკონ. სამსახურის უფროსი

[Handwritten signature of Gocha Abashidze]

თამარ ჩხიკვაძე მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature of Tamara Chikvadze]

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

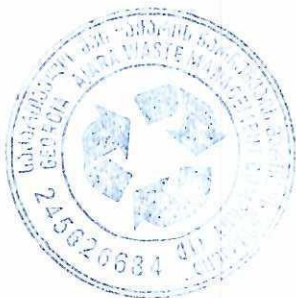
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	2023	2022
პერიოდის შედეგი	(1,145,767)	67,779
კორექტირებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	1,196,800	16,213
საპროცენტო შემოსავალი მოთხოვნებამდე დეპოზიტებზე	91,775	45,169
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	142,808	129,162
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	83	(109)
(ზრდა)/შემცირება ავანსებში	-	-
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში	(251,934)	4,143
ზრდა/(შემცირება) სხვა ვალდებულებებში	15,607	666
ზრდა/(შემცირება) სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა	(770,116)	(195,102)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(863,552)	(61,240)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(863,552)	(61,240)
მიღებული პროცენტები	(91,775)	(45,169)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(5,640,024)	(2,074,136)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1,532,528)	(5,359)
ცვლილებები გრძელვადიანი აქტივების ავანსებში	605,403	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(6,658,924)	(2,124,664)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი კაპიტალის ზრდა	7,697,269	2,406,338
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	7,697,269	2,406,338
ფული და ფულის ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	174,793	220,433
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	581,775	361,341
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	756,569	581,775

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ნოდარ კონცელიძე
დირექტორი

გოჩა აბაშიძე
საფინანსო უკონ. სამსახურის უფროსი

თამარ ჩხიკვაძე მთავარი ბუღალტერი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
 2023 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	42,502,134	38,057,904
არამატერიალური აქტივები	8	1,535,221	3,699
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		170,172	170,172
სულ გრძელვადიანი აქტივები		44,207,528	38,231,776
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	304,369	52,435
გადასახადები გარდა მოგებისა.		946,763	165,692
სხვა მოთხოვნები	10	5,322,442	5,322,525
გადახდილი ავანსები	11	1,952,264	1,952,264
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12	756,569	581,775
სულ მიმდინარე აქტივები		9,282,407	8,074,692
სულ აქტივები		53,489,935	46,306,468
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		23,880,762	19,195,509
გადახდილი კაპიტალი		6,185,335	3,173,320
გაუნაწილებელი მოგება		(478,935)	666,832
სულ კაპიტალი	13	29,587,163	23,035,660
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულება	14	23,849,123	23,243,721
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		23,849,123	23,243,721
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები		21,201	5,593
გადასახადები გარდა მოგებისა		32,449	21,494
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		53,649	27,087
მთლიანი ვალდებულებები		23,902,772	23,270,808
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		53,489,935	46,306,468

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ნოდარ კონცელიძე
 დირექტორი




გოჩა აბაშიძე
 საფინანსო - ეკონ. სამსახურის უფროსი



თამარ ჩხიკვაძე მთავარი ბუღალტერი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარის წარჩენების მართვის კომპანია“
ფინანსური ანგარიშგება ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სხვა შემოსავალი	5	1,667,935	1,358,639
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,905,471)	(1,335,414)
სხვა ხარჯი		(6)	(91)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		(1,237,541)	23,135
საპროცენტო შემოსავალი (დეპოზიტიდან)		91,775	45,169
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,145,767)	68,304
მოგების გადასახადი		-	(524)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(1,145,767)	67,780

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ნოდარ კონცელიძე
დირექტორი

ბუღალტერი



გოჩა აბაშიძე
საფინანსო - ეკონ. სამსახურის უფროსი

ბ. შ.

თამარ ჩხიკვაძე მთავარი

ტ. მ.