

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

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

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

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

მენეჯმენტი, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

გიორგი შუხოშვილი
დირექტორი

გიორგი პეტრიაშვილი
ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 20 ივნისი, 2024

ლაშა კაპანაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

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

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

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

მენეჯმენტი, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

გიორგი შუხოშვილი
დირექტორი



შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 20 ივნისი, 2024



გიორგი პეტრიაშვილი
ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

ლაშა კაპანაძე

მთავარი ბუღალტერი



დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა**შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“****მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების, ფულადი სახსრების მოძრაობის და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებებს წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

მოსაზრების საფუძველი

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

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

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

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

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

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

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

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

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

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

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- დასკვნა გამოვსატვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები აღეკატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

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

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-A-865011

თარიღი: 20 ივნისი, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-23	31-დეკ-22
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	23,457,770	20,294,581
კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დაზურვის ანარიცხი	13	2,435,501	607,094
არამატერიალური აქტივები		8,025	29,402
გადახდილი ავანსები	6	8,566,264	4,540,968
სხვა აქტივები	7	398,179	3,883,814
სულ გრძელვადიანი აქტივები		34,865,739	29,355,859
მოკლევადიანი აქტივები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	8	-	2,079,499
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	677,404	1,097,514
საეკსპლუატაციო მოთხოვნები	10	191,620	232,539
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		51,582	54,631
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	13,234,179	14,544,036
სულ მოკლევადიანი აქტივები		14,154,785	18,008,219
სულ აქტივები		49,020,524	47,364,078
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	10,980,703	5,507,240
ნაგავსაყრელების დაზურვის და დაზურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები	13	11,461,662	8,975,704
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		22,442,365	14,482,944
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	14	15,818,640	10,209,140
საეკსპლუატაციო ვალდებულებები	15	1,224,921	3,149,202
საგადასახადო ვალდებულება	8	502,117	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	12	2,777,994	755,260
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,323,672	14,113,602
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	87,614,825	85,666,996
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(68,422,820)	(68,492,402)
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)		(14,366,341)	69,582
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	16	1,428,823	1,523,356
სულ კაპიტალი		6,254,487	18,767,532
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		49,020,524	47,364,078

გიორგი შუხოშვილი

გიორგი პეტრიაშვილი

დირექტორი

ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 20 ივნისი, 2024

ლაშა კაპანაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-23	31-დეკ-22
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	23,457,770	20,294,581
კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხი	13	2,435,501	607,094
არამატერიალური აქტივები		8,025	29,402
გადახდილი ავანსები	6	8,566,264	4,540,968
სხვა აქტივები	7	398,179	3,883,814
სულ გრძელვადიანი აქტივები		34,865,739	29,355,859
მოკლევადიანი აქტივები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	8	-	2,079,499
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	677,404	1,097,514
საკაჭრო მოთხოვნები	10	191,620	232,539
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		51,582	54,631
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	13,234,179	14,544,036
სულ მოკლევადიანი აქტივები		14,154,785	18,008,219
სულ აქტივები		49,020,524	47,364,078
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	10,980,703	5,507,240
ნაგავსაყრელის დახურვის და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები	13	11,461,662	8,975,704
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		22,442,365	14,482,944
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	14	15,818,640	10,209,140
საკაჭრო ვალდებულებები	15	1,224,921	3,149,202
საგადასახადო ვალდებულება	8	502,117	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	12	2,777,994	755,260
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,323,672	14,113,602
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	87,614,825	85,666,996
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(68,422,820)	(68,492,402)
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)		(14,366,341)	69,582
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	16	1,428,823	1,523,356
სულ კაპიტალი		6,254,487	18,767,532
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		49,020,524	47,364,078

გიორგი შუხოშვილი

დირექტორი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 20 ივნისი, 2024

გიორგი პეტრიაშვილი

ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

ლაშა კაპანაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17	586,799	551,524
სხვა შემოსავალი	18	21,730,950	21,946,750
სულ შემოსავალი		22,317,749	22,498,274
ხელფასები	19	(7,329,729)	(6,218,521)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5;13	(3,503,356)	(5,293,707)
ნაგავსაყრელების მოვლა-მომსახურების ხარჯები	21	(2,856,201)	(2,262,753)
მძიმე ტექნიკისა და დანადგარების რემონტი, საწვავი და საპოხი	22	(2,306,060)	(2,966,528)
ღიზინის და საკონსულტაციო ხარჯები	20	(745,190)	(4,712,528)
საგადასახადო ხარჯი	23	(603,622)	(579,331)
ოფისის იჯარა	24	(305,463)	(268,298)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	25	(176,735)	(183,789)
უნიფორმები და აღჭურვილობა		(107,569)	(88,534)
საწვავი და ტრანსპორტირება		(65,923)	(102,763)
მივლინებები		(51,317)	(28,596)
მარკეტინგული ხარჯები		(25,746)	(18,064)
საკანცელარიო ხარჯები		(19,934)	(8,620)
ბანკის საკომისიო		(3,083)	(4,087)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(2,145)	(6,971)
უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება	10	-	(28,352)
სხვა საერთო ხარჯები	26	(19,317,983)	(1,966,159)
სულ ხარჯები		(37,420,056)	(24,737,601)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან	27	1,333,949	1,446,166
საპროცენტო ხარჯები	28	(2,294,323)	(1,663,895)
კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი)	29	(37,908)	395,415
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	30	-	766,544
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	31	(89,255)	(576,196)
მოგება / (ზარალი) სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	13	1,823,503	1,947,072
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(14,366,341)	75,779
წმინდა მოგება		(14,366,341)	75,779
სხვა საერთო შემოსავალი/(ხარჯი)		-	(6,197)
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(14,366,341)	69,582

გიორგი შუხოშვილი

დირექტორი

გიორგი პეტრიაშვილი

კონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ლაშა კაპანაძე

თარიღი: 20 ივნისი, 2024

მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რელიზაციიდან	17	586,799	551,524
სხვა შემოსავალი	18	21,730,950	21,946,750
სულ შემოსავალი		22,317,749	22,498,274
ხელფასები	19	(7,329,729)	(6,218,521)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5;13	(3,503,356)	(5,293,707)
ნაგავსაყრელების მოვლა-მომსახურების ხარჯები	21	(2,856,201)	(2,262,753)
მძიმე ტექნიკისა და დანადგარების რემონტი, საწვავი და საპონი	22	(2,306,060)	(2,966,528)
ღიზინის და საკონსულტაციო ხარჯები	20	(745,190)	(4,712,528)
საგადასახადო ხარჯი	23	(603,622)	(579,331)
ოფისის იჯარა	24	(305,463)	(268,298)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	25	(176,735)	(183,789)
უნიფორმები და აღჭურვილობა		(107,569)	(88,534)
საწვავი და ტრანსპორტირება		(65,923)	(102,763)
მივლინებები		(51,317)	(28,596)
მარკეტინგული ხარჯები		(25,746)	(18,064)
საკანცელარიო ხარჯები		(19,934)	(8,620)
ბანკის საკომისიო		(3,083)	(4,087)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(2,145)	(6,971)
უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება	10	-	(28,352)
სხვა საერთო ხარჯები	26	(19,317,983)	(1,966,159)
სულ ხარჯები		(37,420,056)	(24,737,601)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან	27	1,333,949	1,446,166
საპროცენტო ხარჯები	28	(2,294,323)	(1,663,895)
კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი)	29	(37,908)	395,415
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	30	-	766,544
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	31	(89,255)	(576,196)
მოგება / (ზარალი) სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	13	1,823,503	1,947,072
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(14,366,341)	75,779
წმინდა მოგება		(14,366,341)	75,779
სხვა საერთო შემოსავალი/(ხარჯი)		-	(6,197)
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(14,366,341)	69,582

გიორგი შუხოშვილი

დირექტორი

გიორგი პეტრიაშვილი
კონსტრუქციური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 20 ივნისი, 2024

ლამა კაპანაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
კლიენტებისგან მიღებული ფული		783,591	543,924
საქონელსა და მომსახურებაზე გადახდილი ფული		(12,011,001)	(6,622,907)
გადახდილი ხელფასები		(6,026,304)	(5,070,247)
დაბრუნებული / (გადახდილი) გადასახადები		4,652,604	(621,322)
ბანკის საკომისიო		(3,086)	(4,087)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან		1,333,949	1,405,034
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები		(11,270,247)	(10,369,605)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხა		(7,352,146)	(5,871,564)
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები		(7,352,146)	(5,871,564)
კაპიტალის შევსება		-	-
მიღებული სუბსიდიები		26,445,114	21,779,838
სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები		(9,188,131)	(4,843,838)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		17,256,983	16,936,000
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში		(1,365,410)	694,831
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		14,544,036	14,564,592
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		55,553	(715,387)
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	11	13,234,179	14,544,036

გიორგი შუხოშვილი

დირექტორი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 20 ივნისი, 2024

გიორგი პეტრიაშვილი

ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

ლაშა კაპანაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
კლიენტებისგან მიღებული ფული		783,591	543,924
საქონელსა და მომსახურებაზე გადახდილი ფული		(12,011,001)	(6,622,907)
გადახდილი ხელფასები		(6,026,304)	(5,070,247)
დაბრუნებული / (გადახდილი) გადასახადები		4,652,604	(621,322)
ბანკის საკომისიო		(3,086)	(4,087)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან		1,333,949	1,405,034
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები		(11,270,247)	(10,369,605)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხა		(7,352,146)	(5,871,564)
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები		(7,352,146)	(5,871,564)
კაპიტალის შეგება		-	-
მიღებული სუბსიდიები		26,445,114	21,779,838
სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები		(9,188,131)	(4,843,838)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		17,256,983	16,936,000
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში		(1,365,410)	694,831
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		14,544,036	14,564,592
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		55,553	(715,387)
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	11	13,234,179	14,544,036

გიორგი შუხოშვილი
 დირექტორი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 20 ივნისი, 2024

გიორგი პეტრიაშვილი
 ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

ლაშა კაპანაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	85,357,074	(68,492,402)	1,668,023	18,532,695
შენატანები კაპიტალში	429,106	-	-	429,106
კაპიტალის შემცირება	(119,184)	-	-	(119,184)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	69,582	-	69,582
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	(144,667)	(144,667)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	85,666,996	(68,422,820)	1,523,356	18,767,532
შენატანები კაპიტალში	1,950,060	-	-	1,950,060
კაპიტალის შემცირება	(2,231)	-	-	(2,231)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	(14,366,341)	-	(14,366,341)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	(94,533)	(94,533)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	87,614,825	(82,789,161)	1,428,823	6,254,487

გიორგი შუხოშვილი

დირექტორი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 20 ივნისი, 2024

გიორგი პეტრიაშვილი

ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

ლაშა კაპანაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწყისი კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	85,357,074	(68,492,402)	1,668,023	18,532,695
შენატანები კაპიტალში	429,106	-	-	429,106
კაპიტალის შემცირება	(119,184)	-	-	(119,184)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	69,582	-	69,582
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	(144,667)	(144,667)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	85,666,996	(68,422,820)	1,523,356	18,767,532
შენატანები კაპიტალში	1,950,060	-	-	1,950,060
კაპიტალის შემცირება	(2,231)	-	-	(2,231)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	(14,366,341)	-	(14,366,341)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	(94,533)	(94,533)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	87,614,825	(82,789,161)	1,428,823	6,254,487

გიორგი შუხოშვილი

დირექტორი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 20 ივნისი, 2024



გიორგი პეტრიაშვილი

ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი



ლაშა კაპანაძე

მთავარი ბუღალტერი

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

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

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

ანგარიშგების თარიღისათვის კომპანიის საკუთრებას წარმოადგენს 54 ნაგავსაყრელი და ნარჩენების გადამტვირთავი 5 სადგური, აქედან 25 ნაგავსაყრელი დახურულია, 29 ნაგავსაყრელი კი მოქმედი. კომპანია გეგმავს დახუროს ყველა არსებული მუნიციპალური ნაგავსაყრელი 2030 წლამდე და მოაწყოს ახალი ევროსტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტები (ნაგავსაყრელები) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურები. გარდა ამისა, კომპანიას საკუთრებაში აქვს 17 მიწის ნაკვეთი, ახალი ევროსტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტებისა (ნაგავსაყრელები) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურებისთვის.

2 საოპერაციო გარემო

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

საქართველოს პარლამენტმა 2015 წლის 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 გარემოსდაცვითი საკითხებთან დაკავშირებული ინფორმაციის ხელმისაწვდომობის, გადაწყვეტილებების მიღების პროცესში საზოგადოების მონაწილეობისა და ამ სფეროში მართლმსაჯულების საკითხის შესახებ (ორჰუსის კონვენცია).

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

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

3 მოზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 მოზადების საფუძვლები

კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის ანგარიშგებისათვის.

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

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კომპანიის წმინდა ზარალი 2023 წელს შეადგინა 14,400,637 ლარი (2022: წმინდა მოგება 69,582 ლარი). ფულადი ნაკადების შემცირებამ 2023 წლის განმავლობაში შეადგინა 1,350,822 ლარი (2022: ზრდა 20,556 ლარი). კომპანიის მენეჯმენტს სჯერა, რადგან კომპანია არის სახელმწიფოს მხარდაჭერაზე, მოცემული ფაქტი მისცემს შესაძლებლობას, რომ ფუნქციონირება განაგრძოს უახლოეს მომავალში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

ცვეთა

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

3 მოზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.2 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ცვეთა (გაგრძელება)

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

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

3.3 არამატერიალური აქტივები

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

3.4 წინასწარ გადახდილი ხარჯები

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

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

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

3.5 მარაგები

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

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

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.5 მარაგები (გაგრძელება)

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

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

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

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

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

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

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

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

3 მოზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

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

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

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

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

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

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

3 მოზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები (გაგრძელება)

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

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

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

3.7 მიღებული სესხები

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

3.8 სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

3.9 საწესდებო კაპიტალი

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

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

დივიდენდები

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

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**3.10 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება**

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

3.11 ანარიცხები

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

3.12 უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

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

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის საშუალო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის საშუალო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ზარჯი. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაიანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთებია:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

3.13 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

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

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

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.13 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება (გაგრძელება)

სახელმწიფო სუბსიდია

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

ხარჯები

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

3.14 პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

3.15 მოგების გადასახადი

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

3.16 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

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

ეს შესწორების დოკუმენტი მოითხოვს, რომ კომპანიამ მილიანი (ბრუტო) თანხით აღიაროს იმ საიჯარო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წინათ აღიარებული იყო ნეტო საფუძველზე. ეს გავლენას არ ახდენს ბალანსში ასახულ თანხებზე, ვინაიდან ეს თანხები ისევ ურთიერთგადაფარვას ექვემდებარება ბასს 12-ის მოთხოვნების შესაბამისად, თუმცა, მე-8 შენიშვნაში ზემოაღნიშნული თანხები წარმოდგენილია ბრუტო სახით. წინა პერიოდში გამჟღავნებული მონაცემები ასევე შეიცვალა ამ შესწორების დოკუმენტში გათვალისწინებული გარდა მავალი დებულებების შესაბამისად;

ბასს 12-ის შესწორებები – „საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე პილარის მოდელის წესები“.

ზემოაღნიშნული შესწორებები კომპანიას საშუალებას აძლევს, არ აღიაროს ის გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია მეორე პილარის საგადასახადო რეფორმასთან. საგადასახადო რეფორმის (მეორე პილარის კანონმდებლობის ძალაში შესვლის) მდგომარეობის გაურკვეველი ხასიათის გამო, კომპანიამ ვერ შეძლო ამ რეფორმის მოსალოდნელი რაოდენობრივი გავლენის შეფასება იმ გადავადებულ საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული არ იყო მიმდინარე პერიოდში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. წინა პერიოდში არანაირი თანხები არ არის აღიარებული მეორე პილარის მოდელის წესებთან დაკავშირებით, რომლის მიმართაც უნდა გამოვიყენოთ ზემოაღნიშნული შესწორება.

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

შემდეგი სტანდარტები და შესწორებები ჯერ არ არის ძალაში შესული, მაგრამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ბასს 1-ის შესწორებები – ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად და

ბასს 1-ის შესწორებები – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

ზემოაღნიშნული ორივე შესწორების დოკუმენტი ერთობლიობაში გავლენას ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე კოვენანტების მქონე ვალდებულებებზე, ასევე კომპანიის მიერ გამოშვებული ყველა კონვერტირებადი სავალო ვალდებულების კლასიფიკაციაზე კოვენანტების მქონე ვალდებულებებზე, თუ ვალდებულება მოიცავს კონვერტაციის პირობას. ამან შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ზოგიერთი ვალის კლასიფიკაციაზე და შესაძლოა სავალდებულო იყოს განმარტებით შენიშვნებში დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება არსებული კოვენანტების გავლენის შესახებ კომპანიაზე.

ამჟამად კომპანია ჯერ ისევ აწარმოებს ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას. ეს ცვლილებები ძალაში შედის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები - მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები

ეს ცვლილება არ მოახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე, მაგრამ საჭიროებს დამატებითი ინფორმაციის მიწოდებას ჯგუფის მიერ მიმწოდებლის დაფინანსების მექანიზმების გამოყენების შესახებ.

ეს ცვლილება ძალაში შედის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

დღეისთვის არ არსებობს სხვა ახალი სტანდარტი ან შესწორებების დოკუმენტი, რომელიც სავარაუდოდ არსებით გავლენას იქონიებს ჯგუფზე.

3.18 ურთიერთგადაფარვა

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

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

ბ) არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

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

გ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

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

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

დ) გადასახადები

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

ე) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

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

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარებში

5 ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობა	დაუმთავრ. მშენებლობა	მზიმე ტექნიკა და სატრანსპორტო საშუალება	სხვა	სულ
ღირებულება 31.12.2021	16,555,851	9,502,680	-	17,682,882	850,440	44,591,853
დამატება	429,106	312,733	2,019,061	3,224,453	202,081	6,187,434
ჩამოწერა	(119,184)	(22,571)	(1,833,843)	(2,751,974)	(111,101)	(4,838,673)
ღირებულება 31.12.2022	16,865,773	9,792,842	185,218	18,155,361	941,420	45,940,614
დამატება	1,879,060	296,659	3,039,015	2,688,397	62,905	7,966,036
ჩამოწერა	(2,231)	-	(2,013,692)	(145,740)	(2,914)	(2,164,577)
ღირებულება 31.12.2023	18,742,602	10,089,501	1,210,541	20,698,018	1,001,411	51,742,073
აკუმ. ცვეთა 31.12.2021	(10,281,088)	(3,294,885)	-	(8,740,223)	(608,990)	(22,925,186)
პერიოდის ცვეთა	(982,639)	(406,488)	-	(2,732,494)	(86,187)	(4,207,808)
გასული აქტივის ცვეთა	-	22,571	-	1,358,464	105,926	1,486,961
აკუმ. ცვეთა 31.12.2022	(11,263,727)	(3,678,802)	-	(10,114,253)	(589,251)	(25,646,033)
პერიოდის ცვეთა	(322,085)	(592,221)	-	(1,697,452)	(82,719)	(2,694,477)
გასული აქტივის ცვეთა	2,231	-	-	51,062	2,914	56,207
აკუმ. ცვეთა 31.12.2023	(11,583,581)	(4,271,023)	-	(11,760,643)	(669,056)	(28,284,303)
საბალანსო ღირებულება						
31.12.2021	6,274,763	6,207,795	-	8,942,659	241,450	21,666,667
31.12.2022	5,602,046	6,114,040	185,218	8,041,108	352,169	20,294,581
31.12.2023	7,159,021	5,818,478	1,210,541	8,937,375	332,355	23,457,770

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

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

6 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსების ძირითად ნაწილს ნაგავსაყრელების პროექტების შესასრულებლად წინასწარ გადახდილი თანხები წარმოადგენს. აქვე შედის საკონსულტაციო მომსახურებისათვის გადახდილი ავანსებიც. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსები შეადგენს 8,566,264 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 4,540,968 ლარი).

7 სხვა აქტივები

2023 წელს სხვა აქტივების ნაშთი შეადგენს 398 179 ლარს და წარმოადგენს საოპერაციო პროგრამას, რომელიც არ არის სრულად შესული ექსპლუატაციაში; 2022 წელს სხვა აქტივები მოიცავს კომპანიის მიერ შესყიდულ აქტივებს, რომლებიც გამიზნულია მუნიციპალიტეტებისთვის უსასყიდლოდ გადასაცემად;

სხვა აქტივების ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	3,883,814
შესყიდვა წლის მანძილზე	14,566,273
გადაცემა წლის მანძილზე	(18,051,908)
სხვა აქტივების ნაშთი პერიოდის ბოლოს	398,179

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

8	წინასწარ გადახდილი გადასახადები/(საგადასახადო ვალდებულება)	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
	გადახდილი დღგ	(7,089,085)	12,171,082
	საშემოსავლო გადასახადი	(840,851)	(6,181,773)
	მიწის გადასახადი	10,606,030	(2,280,142)
	ქონების გადასახადი	(909,572)	(894,447)
	გადასახდელი დღგ	(2,268,639)	(735,221)
	სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადი/(საგადასახადო ვალდებულება)	(502,117)	2,079,499
9	სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
	ნედლეული მასალა	627,330	1,060,168
	საწვავ-საცხები მასალები	23,858	23,700
	სპეცტანსაცმელი და აქსესუარები	14,032	-
	სათადარიგო ნაწილები	3,263	191
	სხვა	8,921	13,455
	სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	677,404	1,097,514
	კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები ძირითადად მოიცავს ნაგავსაყრელების მოვლა-მომსახურებისთვის გამიზნულ მასალებსა (მიწა და სხვა ინერტული მასალები) და სხვა მსგავს მარაგებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიერ აუცილებელი მომსახურებების განსახორციელებლად.		
10	სავაჭრო მოთხოვნები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
	მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	398,947	440,835
	მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	3,313	2,344
	საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(210,640)	(210,640)
	სულ სავაჭრო მოთხოვნები	191,620	232,539
	<i>საექვო მოთხოვნების ანარიცხი</i>		
	2021 წლის 31 დეკემბერი		182,288
	რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში		28,352
	2022 წლის 31 დეკემბერი		210,640
	რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში		-
	2023 წლის 31 დეკემბერი		210,640
11	ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
	ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	11,102,331	11,597,059
	ევროები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	2,123,813	2,946,977
	ფული კორპორატიულ კრედიტ-ბარათებზე	8,035	-
	სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,234,179	14,544,036

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

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

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

12 მიღებული სესხები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
გრძელვადიანი სესხი	10,980,703	5,507,240
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	2,777,994	755,260
სულ მიღებული სესხები	13,758,697	6,262,500

შემდეგი ცხრილი აჩვენებს მიღებული სესხების ნაშთის ცვლილებებს პერიოდის განმავლობაში:

	2023	2022
მიღებული სესხების ნაშთი 1 იანვრისთვის	6,262,500	4,313,535
პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხები	15,834,829	7,205,834
დარიცხული პროცენტი	622,146	421,848
გადახდილი ძირი	(8,617,328)	(4,415,794)
გადახდილი პროცენტი	(570,803)	(421,848)
საკურსო სხვაობა	227,352	(841,075)
სულ მიღებული სესხები	13,758,697	6,262,500

ქვემოთ მოცემულია მიღებული სესხების დეტალური ცხრილი მიმღები ერთეულების მიხედვით:

მიღებული სესხები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
KfW Entwicklungsbank - კახეთი-სამეგრელო	5,979,771	4,542,352
EBRD - რუსთავი	199,664	577,766
EBRD - ქვემო ქართლი	7,579,262	1,142,382
სულ მიღებული სესხები	13,758,697	6,262,500

მიღებული სესხები შედგება შემდეგი სასესხო ხელშეკრულებებისგან:

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

კომპანიას სესხები მიღებული აქვს საქართველოს მთავრობისგან ქვესასესხო ხელშეკრულებების საფუძველზე.

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

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

კომპანიას აქვს გეგმა ძველი ნაგავსაყრელების დახურვის განრიგთან დაკავშირებით. ნაგავსაყრელის დახურვის ფაქტობრივი დრო შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გაკეთებულ გაანგარიშებაში გამოყენებული მონაცემებისგან. დღევანდელი დახურვის ხარჯის მომავალი ღირებულების განსაზღვრის მიზნებისთვის ფინანსურ ანგარიშგებაში მენეჯმენტმა წარმოადგინა ძველი ნაგავსაყრელების დახურვის დანახარჯები და მათი დახურვის ვადები. გაანგარიშებებში გამოყენებულია 2023 წელი 14.33% (2022 14.07%-) იანი განაკვეთი ნაგავსაყრელების დახურვის დანახარჯების მომავალი გადახდების მიმდინარე ღირებულების დასადგენად. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ საშუალოდ ნაგავსაყრელების ტერიტორიის 80% უნდა დაიფაროს საბოლოო ფენით, რადგან ნაგავსაყრელების ტერიტორიის 20% გამოიყენება მომსახურების მიზნებისათვის (კაღრების შენობა, ავტოფარეხი, გზა ა.შ.).

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

ნაგავსაყრელებს დახურვის შემდგომაც ესაჭიროება მონიტორინგი. დახურვის შემდგომი დანახარჯები გამოანგარიშებულია თითოეული ნაგავსაყრელისათვის ინდივიდუალურად, სავარაუდოდ 30 წლის განმავლობაში, ესაა პერიოდი დაახლოებით რამდენიცაა საჭირო ნაგავსაყრელის დახურვის შემდეგ მონიტორინგის განსახორციელებლად და განსაზღვრულია კომპანიის ტექნიკური დეპარტამენტის და კონსულტანტების მიერ. აღნიშნული დანახარჯების მიმდინარე ღირებულების გამოსანგარიშებლად აღებულ იქნა 14.33% დისკონტირების განაკვეთი.

სხვა მნიშვნელოვანი დაშვებები, რომლებსაც ეფუძნება ნაგავსაყრელების დახურვის და შემდგომი მოვლის ვალდებულება, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო შემდეგი:

- ნაგავსაყრელების დახურვისთვის და შემდგომი მოვლისთვის საჭირო მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მთლიანი არადისკონტირებული ოდენობა შეადგენს 21,505,460 ლარს. (2022 წელი: 17,376,460 ლარი);
- ანარიცხის ვადები განისაზღვრა ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე თუ როდის მოხდება ნაგავსაყრელის დახურვა კომპანიის მიერ.

მოძრაობა კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხი

ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,692,994
ამორტიზაცია	(1,085,900)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	607,094
მოდიფიკაციის შედეგი	2,637,285
ამორტიზაცია	(808,878)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,435,501

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

ნაგავსაყრელების დახურვის და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები

2021 წლის 31 დეკემბერი	9,870,051
ნაგავსაყრელის დახურვის ხარჯი	(189,323)
მოგება / (ზარალი) სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	(1,947,072)
დისკონტირების უკუგება	1,242,048
2022 წლის 31 დეკემბერი	8,975,704
მოგება / (ზარალი) სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	(1,823,503)
დისკონტირების უკუგება	4,309,461
2023 წლის 31 დეკემბერი	11,461,662

2023 წლის მანძილზე კომპანიას არ დაუხურავს არც ერთი ნაგავსაყრელი. 2022 წელს დაიხურა ქალაქ წნორის ნაგავსაყრელი. დახურვის ანარიცხის არადისკონტირებული ღირებულება შეადგენდა 189,322 ლარს, ხოლო ფაქტობრივმა ხარჯმა შეადგინა 315,874 ლარი. სხვაობა 126,552 ლარის ოდენობით წარმოდგენილია, როგორც სხვა არასაოპერაციო ზარალი (შენიშვნა 31).

მოგება / (ზარალი) სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან გულისხმობს სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების, კერძოდ, ნაგავსაყრელის დახურვის მოსალოდნელი ვადების ცვლილების, ეფექტს ნაგავსაყრელის დახურვისა და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხების გაანგარიშებაში. ცვლილება ნაგავსაყრელის დახურვის მოსალოდნელი ვადებში განხორციელდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესაბამისად აისახა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2023 წელს მენეჯმენტმა გადასინჯა როგორც დახურვის ვადები ასევე დახურვისთვის საჭირო ხარჯები 1 კვ. მეტრზე დაგროვილი ფაქტობრივი მონაცემების და წარსულის გამოცდილების საფუძველზე, მოცემული მოდიფიკაციის შედეგად მოხდა კაპიტალური ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხის შემცირება.

14 გადავადებული შემოსავალი

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

	2023	2022
გადავადებული შემოსავლის ნაშთი 1 იანვრისთვის	10,209,140	8,353,176
პერიოდის განმავლობაში მიღებული სუბსიდია	26,445,115	21,779,838
შემოსავალში აღიარება პერიოდის ხარჯების პროპორციულად	(20,835,615)	(19,923,874)
სულ გადავადებული შემოსავალი	15,818,640	10,209,140

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

15 სავაჭრო ვალდებულებები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1,224,647	3,136,431
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	274	12,771
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1,224,921	3,149,202

სავაჭრო ვალდებულებები მეტწილად მოიცავს საკონსულტაციო მომსახურებისთვის გადასახდელ თანხებს.

16 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლის მიერ (სახელმწიფო, წარმოდგენილი რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროთი) და ფორმირებულია როგორც ფულადი სახის ასევე არაფულადი აქტივის სახით შენატანით. კომპანიის კაპიტალი 2023 წელს გაიზარდა 1,950,060 ლარით, ამავე პერიოდში დამფუძნებელმა კომპანიის კაპიტალიდან გაიტანა ძირითადი საშუალებები ჯამური ღირებულებით 2,231. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 87,614,825 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 85,666,996 ლარი).

სხვა რეზერვები და დაფინანსება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,428,823 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1,523,356 ლარი.)

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირება, რათა აქციონირებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქციები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. კომპანია არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

17 შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანია მომსახურებას უწევს იურიდიულ პირებს, რომელთა შემოსავალიც 2023 წლის განმავლობაში შეადგენს 586,799 ლარს (2022 წელი: 551,524 ლარი).

18 სხვა შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი სუბსიდიებისგან	20,835,615	19,923,873
შემოსავალი დაფინანსებისგან	862,465	1,881,819
სხვა შემოსავალი	32,870	141,058
სულ სხვა შემოსავალი	21,730,950	21,946,750

18 სხვა შემოსავალი (გაგრძელება)

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

ნავაგასყრელების მოწყობის პროექტების ფარგლებში გასაწევი დანახარჯების (ინტეგრირებული მართვის პროექტი) უზრუნველსაყოფად კომპანია გრანტის სახით იღებს დაფინანსებას, რაც წარმოდგენილია დაფინანსებისგან მიღებული შემოსავლის სახით. 2023, 2022 განმავლობაში დაფინანსებიდან მიღებული შემოსავალი ძირითადად წარმოადგენს KfW Entwicklungsbank-ის მიერ „ქუთაისის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტისა“ და „მყარი ნარჩენების მართვის პროგრამა II-ის (კახეთი და სამეგრელო-ზემო სვანეთი)“ ფარგლებში კომპანიის კონსულტანტებისთვის (PEM და FICHTNER) გადარიცხულ თანხებს. დაკავშირებული დანახარჯების შესახებ დეტალური ინფორმაცია იხილეთ მე-20 განმარტებითი შენიშვნაში.

19 ხელფასები	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	6,738,488	5,775,727
პრემია	491,250	360,150
საპენსიო ფონდი	99,991	82,644
სულ ხელფასები	7,329,729	6,218,521

20 დიზაინის და საკონსულტაციო ხარჯები	2023	2022
საკონსულტაციო ხარჯი ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში	233,587	3,161,116
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	511,603	1,424,904
საპროექტო ხარჯები	-	126,508
სულ დიზაინის და საკონსულტაციო ხარჯები	745,190	4,712,528

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

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

2023 წლის განმავლობაში PEM-ის დიზაინის და საკონსულტაციო მომსახურება არ გაუწევია კომპანიისთვის (2022 წელი: 299,324 ლარი). აღნიშნულ პერიოდში გაწეული მომსახურებები ძირითადად მოიცავდა პროექტის დაინტერესებულ მხარეთა ჩართულობის გეგმის შემუშავებასა და მის განხორციელებას, რაც უზრუნველყოფს ადგილობრივი მოსახლეობისა და სხვა ყველა დაინტერესებული მხარის ჩართვას პროექტის განხორციელებაში; სატრანსპორტო საშუალებების საჭიროებების კვლევას; მართვის საინფორმაციო სისტემის დანერგვასა და სხვა მომსახურებებს.

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

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

2023 წლის განმავლობაში FICHTNER-ის მიერ გაწეული საკონსულტაციო მომსახურების ჯამურმა ღირებულებამ შეადგინა 510,283 ლარი (2022 წელი: 1,270,644 ლარი).

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარებში

21 ნაგავსაყრელების მოვლა-მომსახურების ხარჯები	2023	2022
ინერტული მასალების ხარჯი	1,567,043	1,504,427
მყარი ნარჩენების პოლიგონის კეთილმოწყობის ხარჯები	1,044,520	396,968
მძიმე ტექნიკის იჯარის ხარჯი	178,354	294,899
ნაგავსაყრელის ქიმიური ანალიზის ხარჯი	29,504	30,191
სხვა მოვლა-მომსახურების ხარჯი	36,780	36,268
სულ ნაგავსაყრელების მოვლა-მომსახურების ხარჯები	2,856,201	2,262,753

22 მძიმე ტექნიკისა და დანადგარების რემონტი, საწვავი და საპოხი

აღნიშნული ხარჯი მოიცავს სატრანსპორტო საშუალებების ავტოტექნომსახურების ხარჯებს, საწვავის ხარჯებს, საპოხი მასალებისა და სათადარიგო მასალების ხარჯებს. 2023 წელს ხარჯმა შეადგინა 2,306,060 ლარს (2022 წელი: 2,966,528 ლარი).

23 საგადასახადო ხარჯი	2023	2022
ქონების გადასახადი	185,125	165,344
მიწის გადასახადი	418,497	413,987
სულ საგადასახადო ხარჯი	603,622	579,331

24 ოფისის იჯარა

ხარჯი მოიცავს თბილისსა და რეგიონებში არსებული საოფისე ფართების მოკლევადიანი იჯარის ხარჯებს. 2023 წელს საიჯარო ხარჯი შეადგენდა 305,463 ლარს. (2022 წელი: 268,298 ლარი).

25 კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	2023	2022
კომუნალური ხარჯი	85,573	102,764
კომუნიკაციის ხარჯი	91,162	81,025
სულ კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	176,735	183,789

26 სხვა საერთო ხარჯები

სხვა საერთო ხარჯი ძირითადად მოიცავს მუნიციპალიტეტებისთვის უსასყიდლოდ გადაცემული ძირითადი საშუალებების ხარჯს. 2023 წელს სხვა საერთო ხარჯი შეადგენდა 19,317,983 ლარს, მოცემული თანხიდან 18,051,908 ლარი წარმოადგენს მუნიციპალიტეტებისთვის უსასყიდლოდ გადაცემული აქტივების ღირებულებას. (2022 წელი: 1,966,159 ლარი).

27 საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან

კომპანიის საპროცენტო შემოსავლები საბანკო დეპოზიტებიდან მოიცავს თიბისი ბანკში საქართველოს ბანკში და ტერა ბანკში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებსა და დეპოზიტებზე ღარიცხულ საპროცენტო სარგებელს 1,333,949 ლარის ოდენობით (2022 წელი: 1,446,166 ლარი).

28 საპროცენტო ხარჯი	2023	2022
გრძელვადიანი სესხის საპროცენტო ხარჯი	622,146	421,848
ანარიცხების დისკონტირების უკუგება	1,672,177	1,242,047
სულ საპროცენტო ხარჯი	2,294,323	1,663,895

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარებში

29 კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი)	2023	2022
მიღებული სესხები	(251,084)	841,075
სავაჭრო ვალდებულებები	157,622	269,727
ფული და ფულის ეკვივალენტები	55,554	(715,387)
სულ კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი)	(37,908)	395,415

30 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

2023 წელს კომპანიის სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი არ ჰქონია და შეადგენს 0 ლარს. 2022 წელს კომპანიის სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი წარმოადგენს ვალდებულების ჩამოწერის შედეგად მიღებულ შემოსავალს და შეადგენს 766,544 ლარს.

31 სხვა არასაოპერაციო ზარალი

2023 წელს სხვა არასაოპერაციო ზარჯი წარმოადგენს დაზიანებული ძირითადი საშუალებების ჩამოწერით მიღებულ ზარჯს, ჯამური ღირებულებით 89,255 ლარს.

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

32 პირობითი ვალდებულებები

32.1 დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

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

32.2 გარემოსდაცვითი საკითხები

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

32 პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)**32.3 ნაგავსაყრელების დახურვის და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები**

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

32.4 მიმდინარე სასამართლო დავები

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

33 ფინანსური რისკის მართვა

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

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

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი.

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

33.1 საკრედიტო რისკი

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

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

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

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,234,179	14,544,036
სავაჭრო მოთხოვნები	191,620	232,539
სულ ფინანსური აქტივები	13,425,799	14,776,575

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

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

33 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

33.2 ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

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

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

31.12.2023	1 წლამდე	1-დან 3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	191,620	-	-	-	191,620
ფული და ფულის ექვივალენტები	13,234,179	-	-	-	13,234,179
სულ აქტივები	13,425,799	-	-	-	13,425,799
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	1,224,921	-	-	-	1,224,921
მიღებული სესხები	2,777,994	3,646,142	3,646,138	3,688,424	13,758,697
სულ ვალდებულებები	4,002,915	3,646,142	3,646,138	3,688,424	14,983,618
ლიკვიდურობის სხვაობა	9,422,884	(3,646,142)	(3,646,138)	(3,688,424)	(1,557,819)
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	9,422,884	5,776,742	2,130,605	(1,557,819)	
31.12.2022	1 წლამდე	1-დან 3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	232,539	-	-	-	232,539
ფული და ფულის ექვივალენტები	14,544,036	-	-	-	14,544,036
სულ აქტივები	14,776,575	-	-	-	14,776,575
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	3,149,202	-	-	-	3,149,202
მიღებული სესხები	755,260	1,521,438	1,132,621	2,853,181	6,262,500
სულ ვალდებულებები	3,904,462	1,521,438	1,132,621	2,853,181	9,411,702
ლიკვიდურობის სხვაობა	10,872,113	(1,521,438)	(1,132,621)	(2,853,181)	5,364,873
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	10,872,113	9,350,675	8,218,055	5,364,873	

33.3 სავალუტო რისკი

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

31.12.2023	ლარი	დოლარი	ფუნტი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	191,620	-	-	-	191,620
ფული და ფულის ექვივალენტები	11,102,331	-	-	2,131,848	13,234,179
სულ აქტივები	11,102,331	-	-	2,131,848	13,425,799
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	449,399	-	-	775,522	1,224,921
მიღებული სესხები	-	-	-	13,758,697	13,758,697
სულ ვალდებულებები	449,399	-	-	14,534,219	14,983,618
სავალუტო პოზიცია	10,652,932	-	-	(12,402,371)	(1,557,819)

33 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

33.3 სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

31.12.2022	ლარი	დოლარი	ფუნტი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	232,539	-	-	-	232,539
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11,597,059	-	-	2,946,977	14,544,036
სულ აქტივები	11,829,598	-	-	2,946,977	14,776,575
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	174,338	-	-	2,974,864	3,149,202
მიღებული სესხები	-	-	-	6,262,500	6,262,500
სულ ვალდებულებები	174,338	-	-	9,237,364	9,411,702
სავალუტო პოზიცია	11,655,260	-	-	(6,290,387)	5,364,873

33.4 საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

34 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები	12/31/2023		12/31/2022	
	ღირებულება		ღირებულება	
	საბალანსო	სამართლიანი	საბალანსო	სამართლიანი
სავაჭრო მოთხოვნები	191,620	191,620	232,539	232,539
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,234,179	13,234,179	14,544,036	14,544,036
სავაჭრო ვალდებულებები	1,224,921	1,224,921	3,149,202	3,149,202
მიღებული სესხები	13,758,697	13,758,697	6,262,500	6,262,500

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

35 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

შემოსავალი	2023	2022
დამფუძნებლისგან მიღებული სუბსიდია	26,445,114	21,779,838
ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2023	2022
ხელფასი და პრემია	415,316	349,862
საპროცენტო ხარჯი	2023	2022
დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	622,146	421,848
სხვა ხარჯები	2023	2022
სხვა დაკავშირებული მხარეები	28,433	30,991
დაფარული სესხები	2023	2022
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხების დაფარვა	8,239,806	4,415,794
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-23	31-დეკ-22
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხები	13,752,811	6,256,615
გადავადებული შემოსავალი სახელმწიფო სუბსიდიისგან	15,518,640	10,209,141

36 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

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

37 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2024 წლის ორგანიზაციამ მიიღო საქართველოს რეგიონალური განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროსგან კვარტალური სუბსიდიები 15,114,371 ლარის ოდენობით.

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

37 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომზადარი მოვლენები (გაგრძელება)

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის მინისტრის 2024 წლის 29 მაისის N50/ო ბრძანების თანახმად, შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიას“ გადაეცა, კომპანიის მიერ მოთხოვნილი წყალტუბოს მუნიციპალიტეტი, სოფელ გეგუთში მდებარე 2 (ორი) ერთეული მიწის ნაკვეთი (ს/კ 29.14.32.449 ს/კ 29.14.32.589) და ბოლნისის მუნიციპალიტეტში, სოფელ რაჭისუბანში მდებარე 1 (ერთი) ერთეული მიწის ნაკვეთი (ს/კ 80.05.61.662).

მიმდინარე სასაძარტლო დავები

კომპანიას საახგარიშგებო თარიღის ძღვრადრეობით სასაძარტლო დავა აქვს კომპანიებთან. ძეხეჯეხეთის ძეფასებით, კომპანიის საწინააღმდეგო გადაწყვეტილების მიღების ალბათობა ძალიან მცირეა. შესაბამისად, არ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ კომპანიას მნიშვნელოვანი ზარალი მიაღებავს სარჩელ(ებ)ის გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შისაღამისი ანარიზიბი.

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

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

შპს „მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შინაარსი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა	3
შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები.....	3
კომპანიის განვითარების გეგმები.....	8
ფინანსური რისკის მართვა.....	11

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

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

კომპანიის ძირითად ფუნქციას წარმოადგენს არსებული მუნიციპალური ნაგავსაყრელების ეტაპობრივი დახურვა და ახალი ევროსტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტების (ნაგავსაყრელების) მშენებლობა. კომპანია მართავს 54 არსებულ მუნიციპალურ ნაგავსაყრელს ქვეყნის მასშტაბით (ქ. თბილისისა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარდა). მათ შორის 28 ნაგავსაყრელი მოქმედია, ხოლო 26 დახურულია.

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

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

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

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

ანგარიშების თარიღისათვის კომპანიის საკუთრებას წარმოადგენს 54 ნაგავსაყრელი, რომელთაგან ერთს რუსთავ/გარდაბანის ნაგავსაყრელს აქვს გარემოსდაცვითი გადაწყვეტილება, ასევე კომპანია

მართავს ნარჩენების გადამტვირთავ 5 სადგურს. არსებული ნაგავსაყრელებიდან 26 ნაგავსაყრელი დახურულია, 28 კი მოქმედი. კომპანია გეგმავს ეტაპობრივად დახუროს ყველა არსებული ნაგავსაყრელი 2030 წლამდე და მოაწყოს ახალი ევროპული სტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტები (ნაგავსაყრელები) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურები. გარდა ამისა, კომპანიას საკუთრებაში აქვს 18 მიწის ნაკვეთი, სამომავლოდ ახალი ევროპული სტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტებისა (ნაგავსაყრელები) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურების მოსაწყობად.

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

სტრატეგიული დოკუმენტებიდან აღსანიშნავია, ნარჩენების მართვის 2016-2030 წლების ეროვნული სტრატეგია და 2022-2026 წლების ეროვნული სამოქმედო გეგმა. აღნიშნული დოკუმენტის შესაბამისად დაგეგმილია არსებული არასახიფათო ნარჩენების მუნიციპალური ნაგავსაყრელების ეტაპობრივი დახურვა და ევროსტანდარტების შესაბამისი რეგიონული ნარჩენების განთავსების ობიექტების (ნაგავსაყრელების) მოწყობა.

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

კომპანიის გრძელვადიან ხედვას წარმოადგენს საქართველოს რეგიონებში მყარი საყოფაცხოვრებო ნარჩენების მართვის მაღალი სტანდარტების დანერგვა და ნარჩენების მართვის ერთიანი ინტეგრირებული მართვის სისტემის ჩამოყალიბების ხელშეწყობა. აღნიშნული მიზნის მიღწევა, კომპანიის კომპეტენციის ფარგლებში მოიცავს: არსებული ნაგავსაყრელების მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად მართვას, მათ ეტაპობრივ დახურვას და საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტების (ნაგავსაყრელების) მოწყობას, მართვას, დახურვასა და დახურვის შემდგომ ღონისძიებებს. ასევე, ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურების მოწყობას. აღნიშნული საქმიანობა დაკავშირებულია ინვესტიციების განხორციელებასთან. ამ მიმართულებით საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ საქმიანობა ითვალისწინებს, როგორც სახელმწიფო დაფინანსებას, ასევე საერთაშორისო დონორ ორგანიზაციებთან და საფინანსო ინსტიტუტებთან მჭიდრო თანამშრომლობას და შესაბამისი დაფინანსების მოძიებას.

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

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

როგორც აღინიშნა კომპანია მართავს გარემოსდაცვითი გადაწყვეტილების მქონე ქ. რუსთავის ნაგავსაყრელს, რომელიც აღჭურვილია ნარჩენების დამახარისხებელი საამქროთი. 2023 წლის 1 იანვრიდან რუსთავის ნაგავსაყრელის ოპერირება შეჩერებულია და 2024 წელს დაგეგმილია მისი დახურვა.

თავისი საქმიანობის განხორციელებისას კომპანიის მმართველობა ეფუძნება ვერტიკალურ ორგანიზაციულ სტრუქტურას, რომელსაც ხელმძღვანელობს დირექტორი. იგი განსაზღვრავს კომპანიის საქმიანობის ეკონომიკურ-ფინანსურ, პროგრამულ და ორგანიზაციულ-სტრუქტურულ მიმართულებებს და ახორციელებს კომპანიის მიმდინარე საქმიანობების ხელმძღვანელობას. დირექტორს თანამდებობაზე ნიშნავს და ათავისუფლებს საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის მინისტრი. კომპანიის დირექტორს ყავს 4 მოადგილე, რომლებიც კომპანიის საქმიანობის ცალკეულ მიმართულებებს უძღვებიან.

დღეისათვის კომპანიაში 503 თანამშრომელი ირიცხება (აქედან ცენტრალურ ოფისში დასაქმებულია 63 თანამშრომელი, ხოლო დანარჩენები დასაქმებულნი არიან უშუალოდ რეგიონულ ოფისებში და მუნიციპალურ ნაგავსაყრელებზე). გასათვალისწინებელია ის ფაქტი, რომ კომპანია გეგმავს გაზარდოს საქმიანობის განხორციელების ოპერაციები და მომავალში მოხდება პერსონალის რაოდენობის ზრდაც.

კომპანიის სტრუქტურა წარმოდგენილია ქვემოთ ორგანიგრამის სახით:



2023 წელს განხორციელებული ღონისძიებების მოკლე აღწერა:

მიმდინარეობდა მუნიციპალიტეტებში (გარდა ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტისა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკისა) არასახიფათო ნარჩენების ნაგავსაყრელების რეაბილიტაცია-კეთილმოწყობა და ოპერირება, ასევე ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურების მართვა. ასევე, მიმდინარეობდა საერთაშორისო ფინანსური ინსტიტუტების მიერ დაფინანსებული 2 პროექტი და 1 ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთების კვლევა. აღნიშნული პროგრამები დაფინანსდა ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD), გერმანიის რეკონსტრუქციის საკრედიტო ბანკის (KfW), ევროპის კავშირის (EU – NIF) და შვედეთის საერთაშორისო განვითარების სააგენტოს (SIDA) საკრედიტო და საგრანტო რესურსებიდან და საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან.

2023 წელს განხორციელებული ღონისძიებების ჩამონათვალი:

- რეაბილიტირებული-კეთილმოწყობილ იქნა ქ. თერჯოლის, ქ. საჩხერის, ქ. თელავის, ქ. მარნეულის, ქ. გორის, ქ. ხაშურის, ქ. ცაგერის, ქ. ნინოწმინდის, ქ. ტყიბულის და ქ. ახალციხის ნაგავსაყრელები;
- აღდგენილ იქნა დაბა სტეფანწმინდის (ყაზბეგის რ-ნი) ნაგავსაყრელის დაზიანებული ნაპირსამაგრი გაბიონი;
- მიმდინარეობდა ქ. ქუთაისის, ქ. სამტრედიის, ქ. ოზურგეთის (სოფ. მერია) და ქ. საგარეჯოს ნაგავსაყრელების რეაბილიტაცია-კეთილმოწყობის სამუშაოები;
- დაიწყო ქ. რუსთავის ნაგავსაყრელის დახურვის სამუშაოები;
- ნაგავსაყრელების ოპერირებისთვის შეიძენილ იქნა 5 ერთეული ბულდოზერი;
- გურიის შავი ზღვის სანაპირო ზოლის მოვლის გაუმჯობესებისთვის შეიძენილ იქნა 3 ერთეული ტრაქტორი თვითმცლელი მისაბმელით და 1 თვითმცლელი სატვირთო ავტომანქანა;
- ზუგდიდის, ფოთის და ქობულეთის მუნიციპალიტეტებისათვის, შავი ზღვის სანაპირო ზოლის მოვლისთვის შეძენილ და ასევე გადაცემულ იქნა 5 ერთეული ტრაქტორი თვითმცლელი მისაბმელით, 2 ერთეული ტრაქტორი, 2 ერთეული სანაპიროს გამწმენდი (ქვიშის საცრელი) სპეცტექნიკა, 3 ერთეული ტრაქტორი-დამტვირთველი (ბექლოუდერი), 3 თვითმცლელი სატვირთო ავტომანქანა და 1 ქუჩის სარწყავი მანქანა;
- კომპანიის საჭიროებებისთვის შეძენილ იქნა 9 ერთეული მაღალი გამავლობის მსუბუქი ავტომობილი;
- სტანდარტების შესაბამისად მიმდინარეობდა არსებული 28 ნაგავსაყრელის და 5 ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურის ექსპლუატაციაში შენარჩუნების სამუშაოები.
- ქვემო ქართლის მყარი ნარჩენების პროექტის ფარგლებში:
 - მოპოვებული იქნა ახალი რეგიონული არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტის სამშენებლო ნებართვა;
 - დასრულდა ახალი რეგიონული არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტის (ნაგავსაყრელი) მშენებლობის სატენდერო პროცედურები და გაფორმდა სამშენებლო ხელშეკრულება. ახალი რეგიონული არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტის სამშენებლო სამუშაოები დაწყება დაგეგმილია 2024 წლიდან.
 - მიმდინარეობდა მოლაპარაკებები საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსა და ევროპის

რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს (EBRD) შორის სესხის მოცულობის ცვლილებასთან დაკავშირებით.

- კახეთისა და სამეგრელო - ზემო სვანეთის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში:
 - o მიმდინარეობდა სამეგრელო-ზემო სვანეთის ახალი რეგიონული არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტის (ნაგავსაყრელი) მშენებლობის საერთაშორისო ტენდერის პროცედურები. დასრულდა სატენდერო წინადადებების მიღება და ამჟამად მიმდინარეობდა ტენდერის შეფასების პროცედურები;
 - o მიმდინარეობდა ახალი რეგიონული არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტის სამშენებლო ნებართვის მოპოვების პროცედურები;
 - o ქ. ფოთის არსებული ნაგავსაყრელის დახურვის სამუშაოებზე და სამეგრელო-ზემო სვანეთის რეგიონისთვის 3 ნარჩენების გადამტვირთი სადგურის მშენებლობაზე, მიმდინარეობდა დეტალური დიზაინის და სატენდერო დოკუმენტაციის მომზადება;
 - o მიმდინარეობდა სამეგრელო-ზემო სვანეთის რეგიონში ახალი ნარჩენების განთავსების ობიექტისა და 3 ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურისთვის აღჭურვილობის შეძენისთვის ტენდერის პროცედურები. დასრულდა სატენდერო წინადადებების მიღება და ამჟამად მიმდინარეობს ტენდერის შეფასების პროცედურები.
- ქუთაისის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტი:
 - o საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსა და დონორ ორგანიზმს (KfW) შორის შეთანხმების საფუძველზე სასესხო ხელშეკრულება გაუქმდა და პროექტის განხორციელება დაფინანსდება სახელმწიფო ბიუჯეტით.

კომპანიის განვითარების გეგმები

თავისი ფუნქციების ჯეროვნად შესასრულებლად კომპანიამ შეიმუშავა კომპანიის სტრატეგია, რომელიც 2020 – 2025 წლებზეა გათვლილი და 2023 წლის სამოქმედო გეგმა. აღნიშნული გეგმების განხორციელებისათვის კომპანია დაფინანსდება სახელმწიფო ბიუჯეტიდან და მოიზიდავს დაფინანსებას საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან.

2030 წლამდე ქვეყნის მასშტაბით დაგეგმილია არსებული მუნიციპალური ნაგავსაყრელების ეტაპობრივი დახურვა და 6 ახალი ევროსტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტების (ნაგავსაყრელების) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურების მოწყობა. კომპანიის მიმდინარე და დაგეგმილი რეგიონული ნაგავსაყრელის მშენებლობის პროექტებია:

არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტები (ნაგავსაყრელები)	მშენებლობის პერიოდი
იმერეთი და რაჭა-ლეჩხუმი ქვემო სვანეთი (1 ობიექტი)	2025 - 2026
ქვემო ქართლი (1 ობიექტი)	2023 - 2025
კახეთი (1 ობიექტი)	2025 - 2026
სამეგრელო და ზემო სვანეთი (1 ობიექტი)	2024 - 2025
შიდა ქართლი, მცხეთა-მთიანეთი და სამცხე-ჯავახეთი (2 ობიექტი)	2027 - 2028

ქვემოთ მოყვანილია კომპანიის სამომავლო საქმიანობის რამდენიმე ძირითადი მიმართულება:

საქართველოში მყარი ნარჩენების მართვა

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

ქუთაისის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტი

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

ქვემო ქართლის მყარი ნარჩენების მართვის პროექტი

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

კახეთისა და სამეგრელო-ზემო სვანეთის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროგრამა II

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

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

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

მიმდინარეობს ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთების კვლევა, რომლის დასრულებაც დაგეგმილია 2024 წლის ბოლოს.

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

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

- არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტზე შემოსული მუნიციპალური ნარჩენების აღრიცხვას, კონტროლს, მონიტორინგს და უსაფრთხოდ განთავსებას;
- ზედაპირული და გამონაჟონი წყლების დაგეგმილ მართვას (შეგროვებას და გაწმენდას) და წყლის დაბინძურების პრევენციას;
- სათბურის აირების ემისიების მართვას;
- ნარჩენების შესაძლო ყველა ტიპის წვის პრევენციას და შესაბამისად ნაგავსაყრელების მიმდებარედ გარემოს დაბინძურების (ჰაერში ემისიების) და ხანძრების გავრცელების

საფრთხის თავიდან აცილებას;

- ობიექტის მიმდებარედ მცხოვრები მოსახლეობის ჯანმრთელობაზე გარემოს დაბინძურებით გამოწვეული უარყოფითი ზემოქმედების რისკის შემცირებას;
- მოსახლეობის დასაქმებას ნაგავსაყრელებისა და გადამტვირთავი სადგურების მართვის სისტემაში;
- უკონტროლოდ დაყრილი მუნიციპალური ნარჩენებით დაბინძურებული ტერიტორიების შემცირებას და შესაბამისად მოსახლეობისა და ტურისტებისათვის საცხოვრებელი და დასასვენებელი პირობების მნიშვნელოვნად გაუმჯობესებას.

პროექტის საერთო ბიუჯეტი შეადგენს 1,439,828.9 ევროს (გრანტი EBRD, KFW).

ფინანსური რისკის მართვა

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

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი დავალიანება ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს დავალიანების დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;

- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

-საპროცენტო რისკი;

- სავალუტო რისკი.

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

საკრედიტო რისკი

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

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

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

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,234,179	14,544,036
სავაჭრო მოთხოვნები	191,620	232,539
სულ ფინანსური აქტივები	13,425,799	14,776,575

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

31.12.2023	1 წლამდე	1-დან-3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	191,620	-	-	-	191,620
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,234,179	-	-	-	13,234,179
სულ აქტივები	13,425,799	-	-	-	13,425,799
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	1,224,921	-	-	-	1,224,921
მიღებული სესხები	2,074,078	3,646,142	3,646,138	4,392,340	13,758,697
სულ ვალდებულებები	3,298,999	3,646,142	3,646,138	4,392,340	14,983,618
ლიკვიდურობის სხვაობა	10,126,800	(3,646,142)	(3,646,138)	(4,392,340)	(1,557,819)
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	10,126,800	6,480,658	2,834,521	(1,557,819)	

31.12.2022	1 წლამდე	1-დან-3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	232,539	-	-	-	232,539
ფული და ფულის ექვივალენტები	14,544,036	-	-	-	14,544,036
სულ აქტივები	14,776,575	-	-	-	14,776,575
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	3,149,202	-	-	-	3,149,202
მიღებული სესხები	755,260	1,521,438	1,132,621	2,853,181	6,262,500
სულ ვალდებულებები	3,904,462	1,521,438	1,132,621	2,853,181	9,411,702
ლიკვიდურობის სხვაობა	10,872,113	(1,521,438)	(1,132,621)	(2,853,181)	5,364,873
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	10,872,113	9,350,675	8,218,055	5,364,873	

სავალუტო რისკი

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

31.12.2023	ლარი	დოლარი	ფუნტი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	191,620	-	-	-	191,620
ფული და ფულის ექვივალენტები	11,102,331	-	-	2,131,848	13,234,179
სულ აქტივები	11,102,331	-	-	2,131,848	13,425,799
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	449,399	-	-	775,522	1,224,921
მიღებული სესხები	-	-	-	13,758,697	13,758,697
სულ ვალდებულებები	449,399	-	-	14,534,219	14,983,618
სავალუტო პოზიცია	10,652,923	-	-	(12,402,371)	(1,557,819)

31.12.2022	ლარი	დოლარი	ფუნტი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	232,539	-	-	-	232,539
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	-	-	14,544,036
სულ აქტივები	14,776,575	-	-	-	14,776,575
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	3,149,202	-	-	-	3,149,202
მიღებული სესხები	-	-	-	6,262,500	6,262,500
სულ ვალდებულებები	3,149,202	-	-	6,262,500	9,411,702
სავალუტო პოზიცია	11,627,373	-	-	(6,262,500)	5,364,873

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ დირექტორი

გიორგი შუხოშვილი

ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

გიორგი პეტრიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ლაშა კაპანაძე

თარიღი:

20 ივნისი 2024

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

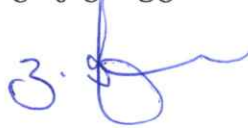
შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ დირექტორი

გიორგი შუხოშვილი



ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

გიორგი პეტრიაშვილი



მთავარი ბუღალტერი

ლაშა კაპანაძე



თარიღი:

20 ივნისი 2024