თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

სარჩევი

	გვერდი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში	6
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-39
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. უწყვეტი საწარმოს პრინციპი	10
3. შესაბამისობის ანგარიში	11
4. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	12
5. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	14
6. კრიტიკული საღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	23
7. შემოსავალი	25
8. სხვა შემოსავალი	25
9. სხვა საოპერაციო ხარჯები	25
10. სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	26
11. ძირითადი საშუალებები	27
12. ინვესტიციები ასოცირებულ საწარმოებში.	28
13. მარაგები	28
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
15. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები	30
16. ფული და ფულის ექვივალენტები	31
17. კაპიტალი	31
18. გადავადებული შემოსავალი	32
19. მიღებული სესხები	32
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33
21. ფინანსური ინსტრუმენტები	34
22. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან	36
23. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	37
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	38
25. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	39
მმართველობის ანგარიში	40

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ოპერაციების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ შედეგებს ამ დროს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“ფასს”).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე; დ ა
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და განმარტავს ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას და შესაბამისობას ფასს-თან;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი კონტროლის სისტემის დანერგვაზე, რომელიც ხელმძღვანელობის მოსაზრებით უზრუნველყოფს კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებას თაღლითობისა თუ შეცდომით გამოწვეული მატერიალური უზუსტობების გამორიცხვით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას; და
- მართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა მატერიალურ ასპექტში შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 11 ივნისს:

ხელმძღვანელობის სახელით

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

11 ივნისი, 2020წ.
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

11 ივნისი, 2020წ.
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფის („ჯგუფი“) მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის („კომპანია“) და მისი შვილობილის („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, გარდა ქვემოაღნიშნულ „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების შესაძლო შედეგებისა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 25 ივნისს და, ამგვარად, არ დავსწრებივართ მარაგების ფიზიკური გადათვლის პროცესს წლის დასაწყისში. ჩვენ ვერ შევძელით 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2018 და 2017 წლებში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების და გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება, აგრეთვე ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებში.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისად შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებთან შეადგენდა 2,886 ათას ლარს. ვერ შევძელით ასოცირებულ კომპანიებთან განხორციელებული ინვესტიციების ამსახველი ფინანსური ინფორმაციის მოპოვება, რათა ჩაგვეტარებინა საჭირო პროცედურები შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების დასადგენად 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2018 და 2017 წლებში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების და გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება, აგრეთვე ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებში.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენი პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით მოიცავს აღნიშნული „სხვა ინფორმაციის" გაცნობას და იმავდროულად იმის დადგენას, არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა „სხვა ინფორმაციასა" და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვა არსებითი შეცდომების შემცველი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ არსებობს ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა, ჩვენ ვალდებული ვართ ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ.

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენაზე ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და იმ შიდა კონტროლის პროცედურებზე, რომლებიც მენეჯმენტის აზრით დაკავშირებულია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენასთან, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ ჩვენი აზრის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ერთად:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება განხორციელდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.

- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას ჯგუფში არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ მოსაზრებას, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის უზუსტობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნარი. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების, მისი განმარტებების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, აგრეთვე იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს.

ჩვენ, სხვა საკითხებთან ერთად, ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე, მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშში გათვალისწინებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

სტიუარტ ლეიტონი
შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2020 წლის 11 ივნისი
თბილისი, საქართველო

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	7	131,867	123,028
შემოსავალი პარკირების მომსახურებიდან		1,766	-
სხვა შემოსავალი	8	6,453	4,750
საოპერაციო შემოსავალი		**140,086**	**127,778**
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(99,557)	(90,705)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	(23,916)	(39,448)
საწვავის ხარჯები		(21,388)	(18,704)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(16,488)	(15,617)
კომუნალური ხარჯები		(12,178)	(10,003)
ნედლეული და სახარჯი მასალები		(8,914)	(8,160)
საგადასახადო და დაკავშირებული ხარჯები		(1,192)	(5,217)
დაზღვევის ხარჯები		(1,293)	(2,447)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(20,133)	(11,973)
საპროცენტო ხარჯი		-	(170)
საპროცენტო შემოსავალი		6,822	3,588
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	10	2,365	560
ზარალი მოგების გადასახადამდე		**(55,786)**	**(70,518)**
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური ზარალი		**(55,786)**	**(70,518)**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		**(55,786)**	**(70,518)**

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 11 ივნისი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

2020 წლის 11 ივნისი
თბილისი, საქართველო

9-39 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები	11	200,214	214,094	150,128
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	15	28,423	-	5,330
არამატერიალური აქტივები		59	90	64
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	12	2,886	2,886	2,886
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**231,582**	**217,070**	**158,408**
მიმდინარე აქტივები:				
მარაგები	13	13,359	11,159	11,507
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	802	6,757	6,319
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	15	509	127	20
გადახდილი გადასახადები		-	-	1,634
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	178,006	53,027	16,819
სულ მიმდინარე აქტივები		**192,676**	**71,070**	**36,299**
სულ აქტივები		**424,258**	**288,140**	**194,707**
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი:				
გამოშვებული კაპიტალი	17	521,126	332,113	191,270
დაგროვილი ზარალი		(138,500)	(82,714)	(12,196)
სულ კაპიტალი		**382,626**	**249,399**	**179,074**
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გადავადებული შემოსავალი	18	22,675	24,706	6,594
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**22,675**	**24,706**	**6,594**
მიმდინარე ვალდებულებები:				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	7,131	5,494	4,007
გადავადებული შემოსავალი	18	3,725	702	150
მიღებული ავანსები		140	265	382
საგადასახადო ვალდებულებები		7,961	7,574	-
სესხები	19	-	-	4,500
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**18,957**	**14,035**	**9,039**
სულ ვალდებულებები		**41,632**	**38,741**	**15,633**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**424,258**	**288,140**	**194,707**

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 11 ივნისი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

2020 წლის 11 ივნისი
თბილისი, საქართველო

9-39 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	გამოშვებული კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი **1** იანვარი **2017**	**191,270**	**(12,196)**	**179,074**
წლის სრული ზარალი	-	(70,518)	**(70,518)**
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი	140,843	-	**140,843**
ნაშთი **31** დეკემბერი **2017**	**332,113**	**(82,714)**	**249,399**
წლის სრული ზარალი	-	(55,786)	**(55,786)**
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი	189,013	-	**189,013**
ნაშთი **31** დეკემბერი **2018**	**521,126**	**(138,500)**	**382,626**

2017 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ავტობუსები საერთო ღირებულებით 63,900 ათასი და 76,943 ათასი ლარის ოდენობით.

2018 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში განახორციელა ფულადი და არაფულადი შენატანი ძირითადი საშუალებებისა და მარაგების სახით, რომლის საერთო ღირებულებამ შეადგინა 186,306 ათასი და 2,707 ათასი ლარი, შესაბამისად.

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 11 ივნისი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

2020 წლის 11 ივნისი
თბილისი, საქართველო

9-39 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
წლის ზარალი		(55,786)	(70,518)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	11	16,488	15,617
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	23,916	39,448
მარაგების გაუფასურება, წმინდა	13	488	985
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი, წმინდა	14	12,860	6,545
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	10	(150)	(150)
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან	10	(552)	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულსა და მის ექვივალენტებზე	16	92	1
საპროცენტო ხარჯი		-	170
საპროცენტო შემოსავალი		(6,822)	(3,588)
საოპერაციო საქმიანობაში ფულადი სახსრების გადინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		**(9,466)**	**(11,490)**
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების ზრდა		(6,905)	(6,984)
მარაგების ზრდა		(2,688)	(636)
სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებების ზრდა		1,637	1,487
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		388	9,209
მომწოდებლებთან გადახდილი ავანსების ზრდა		(382)	(107)
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,568	18,696
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ფულადი სახსრები		**(15,848)**	**10,175**
გადახდილი პროცენტები		-	(170)
მიღებული პროცენტები		6,822	3,588
საოპერაციო საქმიანობიდან (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(9,026)**	**13,593**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(52,358)	(36,805)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(128)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(52,358)**	**(36,933)**
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
ნასესხები თანხების დაფარვა		-	(4,500)
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი		186,306	63,900
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**186,306**	**59,400**
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა, წმინდა		**124,922**	**36,060**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		**53,027**	**16,819**
საკურსო ცვლილებების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფულად ნაშთებზე		57	148
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		**178,006**	**53,027**

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 11 ივნისი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

2020 წლის 11 ივნისი
თბილისი, საქართველო

9-39 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მაია ხაჩირაშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანია („კომპანია") საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნდა საქართველოში 1997 წლის 24 ივლისს შეზღუდული პასუხისმგებლობის ორგანიზაციის სახით.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ქალაქ თბილისში ავტობუსით, მეტრო და საბაგირო ტრანსპორტით მომსახურება, თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციული საზღვრებში პარკირების ადგილების მოწყობა.

2012 წელში ჯგუფმა გააერთიანა თბილისის საბაგირო ინფრასტრუქტურა და ახალაშენებული რიყე-ნარიყალას საბაგირო გზა.

2018 წელს ქ. თბილისის მერიამ თბილისის სატრანსპორტო კომპანიას გადასცა პარკინგის მართვა, ორგანიზებულია დაახლოებით 30,000 პარკინგის ადგილი.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის სადამფუძნებლო წილის 100% ეკუთვნოდა საჯარო სამართლის იურიდიულ პირს ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტს და ჯგუფის საბოლოო მფლობელია საქართველოს მთავრობა.

ჯგუფის ძირითადი საოპერაციო ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში, საქართველო, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ვაგზლის მოედანი #2.

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებულთა რიცხვი იყო 6186, 6130 და 5,979, შესაბამისი რიგითობით.

კომპანიის შვილობილების ჩამონათვალი:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	მფლობელობა 2018 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2017 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2017 წლის 1 იანვარს	საქმიანობის ტიპი
თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საფეხბურთო კლუბი	საქართველო	100%	100%	100%	უმოქმედო

კომპანიას გააჩნია ინვესტიციები შემდეგ ასოცირებულ კომპანიებში:

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა 2018 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2017 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2017 წლის 1 იანვარს	საქმიანობის ტიპი
შპს „მთბი"	საქართველო	20.0%	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს „ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი"	საქართველო	50.0%	50.0%	50.0%	სარემონტო სამუშაოები
სს „რემონტაჟსერვისი"	საქართველო	50.0%	50.0%	50.0%	უმოქმედო

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაცემად მენეჯმენტის მიერ 2020 წლის 11 ივნისს.

2. უწყვეტი საწარმოს პრინციპი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას უწყვეტი საწარმოს პრინციპით, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფი ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგად შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებათა დაფარვას. წინამდებარე შეფასებისათვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე მიზნები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის ზეგავლენა ჯგუფის საქმიანობაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა განიცადა წმინდა ზარალი 55,786 ათასი ლარისა და 70,518 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ზარალის დაგროვილი ოდენობა შეადგენდა 138,500 ათას ლარს, 82,714 ათას ლარსა და 12,196 ათას ლარს, შესაბამისად. 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულმა ფულადმა სახსრებმა შეადგინა 9,026 ათასი ლარი. ჩამოთვლილი გარემოებებისა და მოვლენების საფუძველზე შესაძლოა ეჭვქვეშ დადგეს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საკითხი.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ეფუძნება უწყვეტი საწარმოს პრინციპს შემდეგი გარემოებების გათვალისწინებით:

- 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის მიმდინარე აქტივების ღირებულება შეადგენდა 192,676 ათას ლარს, 71,070 ათას ლარს და 36,299 ათას ლარს, რაც აჭარბებდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს, რომლებიც შესაბამისად შეადგენდა 18,957 ათას ლარს, 14,035 ათას ლარს და 9,039 ათას ლარს. სხვაობა შეადგენდა 173,719 ათას ლარს, 57,035 ათას ლარს და 27,260 ათას ლარს, შესაბამისად. მიმდინარე აქტივები მოიცავს ფულსა და ფულის ექვივალენტებს შემდეგი ოდენობებით: 178,006 ათასი ლარი, 53,027 ათასი ლარი და 16,819 ათასი ლარი 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულის ექვივალენტებში შესულია 77,000 ათასი ლარის ოდენობის ვადიანი დეპოზიტი, სს თიბისი ბანკში, რომლის ვადა განსაზღვრულია 2019 წლის 31 მარტით, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი არის 13.8%.

- ჯგუფმა მიიღო მხარდაჭერის წერილი მისი უშუალო დამფუძნებლის, თბილისის მერიის (მთავრობის) მხრიდან. წერილში მოცემულია დაპირება შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების დაფარვის შესახებ, თუ ამგვარი საჭიროება დადგება და მესამე პირებისგან მოზიდული სახსრები არ იქნება საკმარისი ჯგუფის საქმიანობებისა და ვალდებულებების დასაფარად. ამით ხდება იმის უზრუნველყოფა, რომ ჯგუფი შეინარჩუნებს უწყვეტი საწარმოს სტატუსს სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღიდან, ასეთის საჭიროების შემთხვევაში.

- ისტორიულად ჯგუფის საოპერაციო ზარალებს ანაზღაურებდა მთავრობა ფულადი და არაფულადი შენატანების სახით საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსების მიზნით.

  2017 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ განახორციელა შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ფულადი და არაფულადი შენატანი ავტობუსების სახით, საერთო ღირებულებით 63,900 ათასი ლარი და 76,943 ათასი ლარი, შესაბამისად.

  2018 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში განახორციელა ფულადი და არაფულადი შენატანი ფიქსირებული აქტივებისა და მარაგების სახით, საერთო ღირებულებით 186,306 ათასი ლარი და 2,707 ათასი ლარი, შესაბამისად.

  თბილისის მერიის მიერ გამოჩენილი მხარდაჭერების და ქვეყნისათვის ჯგუფის საქმიანობის მნიშვნელობის გათვალისწინებით ხელმძვანელობა თვლის, რომ მთავრობა კვლავ გააგრძელებს ჯგუფის მხარდაჭერას.

- ჯგუფის დამფუძნებელია ქალაქ თბილისის მერია, ხოლო საბოლოო მესაკუთრეს საქართველოს მთავრობა წარმოადგენს. ჯგუფი თბილისისთვის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მომსახურების

ერთადერთი მომწოდებელია. მისი ძირითადი საქმიანობაა ქალაქ თბილისში ადგილობრივი საქალაქო ტრანსპორტის ორგანიზება ავტობუსებით, მეტროსა და საბაგირო ტრანსპორტის საშუალებით, ქალაქ თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში პარკინგის ადგილების მოწყობა და კონტროლი. ჯგუფის ძირითადი მიზანია ქალაქ თბილისში ხანგრძლივი სატრანსპორტო მომსახურების მიწოდება და საზოგადების სხვადასხვა ფენისათვის ტრანსპორტის ხელმისაწვდომობა, და არა მოგების მაქსიმიზირება. განუსაზღვრელია რამდენად და როდის შეძლებს ჯგუფი მომგებიანობის დონემდე მიღწევასა და პოზიტიური ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებას, ვინაიდან ეს დამოკიდებულია საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მომსახურების ფასების გაზრდის გადაწყვეტილებაზე, რაზედაც მთავრობამ უნდა გასცეს შესაბამისი მითითება. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მთავრობა გააგრძელებს ჯგუფის მხარდაჭერას, რადგან მისი მომსახურება კრიტიკულად მნიშვნელოვანია ქალაქ თბილისის მცხოვრებთათვის.

- 2019 წლის განმავლობაში თბილისის მერიისგან ჯგუფმა მიიღო 107,106 ათასი ლარი დაფინანსება კაპიტალში შენატანის სახით, რომელიც უნდა მიმართულიყო მეტროს სადგურებზე გასაწევი კაპიტალური დანახარჯების, საზოგადოებრივი ტრანსპორტის განვითარებასა და ზოგადად საოპერაციო ხარჯებზე.

- 2020 წლის დასაწყისიდან გავრცელდა ახალი კორონავირუსული დაავადება (COVID-19), რომელიც სწრაფად მოედო მთელს მსოფლიოს და შედეგად, 2020 წლის მარტში, მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ გამოცხადდა პანდემიური მდგომარეობა. ჯგუფის საქმიანობაზე COVID-19-ის შედეგების მნიშვნელოვნება დამოკიდებულია ეპიდემიის ხანგრძლივობაზე, მსოფლიოს და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი ზემოქმედების სიმძიმეზე.

  COVID-19-ს მზარდი გავრცელების გამო საქართველოში საგანგებო მდგომარეობა 2020 წლის 21 მარტს გამოცხადდა. თავდაპირველად საგანგებო მდგომარეობა 2020 წლის 21 აპრილამდე უნდა გაგრძელებულიყო, თუმცა შემდეგ მოხდა ვადის გაგრძელება 2020 წლის 21 მაისამდე. შეჩერდა ყველა სახის საზოგადოებრივი ტრანსპორტი (როგორც შიდა, ისე მუნიციპალიტეტებს შორისი). COVID-19-ისა და საგანგებო მდგომარეობის გამო ჯგუფმა 2020 წლის 18 მარტიდან შეაჩერა საბაგირო გზის ფუნქციონირება, ხოლო მეტრო და ავტობუსები - 2020 წლის 31 მარტიდან. ყველა ტიპის ტრანსპორტის მოძრაობა აღდგა 2020 წლის 29 მაისიდან.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს აღდგენასთან დაკავშირებულ შესწორებებს, რეგისტრირებული აქტივების ღირებულებების კლასიფიკაციასა და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, რაც ჯგუფის როგორც უწყვეტი საწარმოს საქმიანობის შეწყვეტისას შეიძლება გახდეს საჭირო.

3. შესაბამისობის ანგარიში

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის პირველ ფინანსურ ანგარიშს, რომელიც სრულად შეესაბამება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს („ფასს“). ჯგუფის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. განსაზღვრული გამონაკლისების გარდა, ფასს 1-ით მოითხოვება სტანდარტებისა და განმარტებების 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს მოქმედი ვერსიის რეტროსპექტული გამოყენება. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას სწორედ ეს მიდგომა იქნა გამოყენებული ანგარიშგების მთლიან პერიოდზე - 2017 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ჯგუფის გადაწყვეტილებით გამოყენებულ იქნა ფასს-ით გათვალისწინებული გამონაკლისი წესი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სამართლიანი პირველადი ღირებულება როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულებით აღრიცხვის შესახებ ფასს-ის სტანდარტის დანერგვის თარიღისთვის - 2017 წლის 1 იანვარი.. ამ მიდგომით იქნა მომზადებული ფასს-ის სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული პირველი ანგარიშგება 2017 წლის 1 იანვრის თარიღისთვის. და იგივე მიდგომა იქნა გამოყენებული ანგარიშგების მთლიანი პერიოდისთვის.

ვინაიდან საზოგადოდ მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის ადგილობრივი პრინციპებით (GAAP) ჯგუფს არ მოეთხოვებოდა და არც შეუდგენია ფინანსური ინფორმაცია, წინამდებარე ანგარიშგება არ მოიცავს ჩანაწერებს ურთიერთ-შესაბამისობის შესახებ.

4. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

ჯგუფმა 2017 წლის 1 იანვრიდან შემოიღო ყველა ახალი და რედაქტირებული სტანდარტი, რომლებიც მოქმედებდა 2018 და 2017 წლებში.

ჯგუფი არ იყენებს ქვემოთ ჩამოთვლილ ახალ და რედაქტირებულ ფასს სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ არ ამოქმედებულა:

- ფასს 16 - იჯარები [1];
- ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები[2];
- ფასს 9 ცვლილებები - წინასწარ გადახდილი ავანსები უარყოფითი ანაზღაურებით[1];
- ბასს 28 ცვლილებები - გრძელვადიანი ინვესტიციები ასოცირებულ საწარმოებსა და ერთობლივ საწარმოებში[3];
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015–2017 წლების ციკლი[1];
- ბასს 19 ცვლილებები - თანამშრომელთა დამატებითი სარგებელი[3];
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დარიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა[4];
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (ცვლილებები)[5].

[1] მოქმედებს 2019 წლის 1 იანვრიდან და მომდევნო წლიურ პერიოდებზე, ვადამდელი გამოყენება დასაშვებია.
[2] მოქმედებს 2021 წლის 1 იანვრიდან და მომდევნო წლიურ პერიოდებზე, ვადამდელი გამოყენება დასაშვებია.
[3] მოქმედებს 2019 წლის 1 იანვრიდან და მომდევნო წლიურ პერიოდებზე ვადამდელი გამოყენება დასაშვებია.
[4] მოქმედებს 2019 წლის 1 იანვრიდან და მომდევნო წლიურ პერიოდებზე სრული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენებით შედარებითი ინფორმაციის რეტროსპექტულად ან პერსპექტიულად ცვლილების გარეშე.
[5] ამოქმედების თარიღი ჯერ კიდევ დასადგენია ბასსბ-ს მიერ; თუმცაღა ვადამდელი გამოყენება დასაშვებია.

ფასს 16 იჯარები

ფასს 16-ში მოცემულია ყოვლისმომცველი მოდელი საიჯარო გარიგებების ამოცნობისა და მათი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გატარებებისთვის რომელიც განკუთვნილია როგორც მეიჯარეების, ისე მოიჯარეებისთვისაც. 2019 წლის 1 იანვრიდან და მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებისათვის ჯგუფში ფასს 16 -ის ამოქმედების შემდეგ ის ჩაანაცვლებს არსებულ სახელმძღვანელო ნორმებს, მათ შორისაა, ბასს 17 იჯარები და მასთან დაკავშირებულ განმარტებები. ფასს 16-ის პირველადი გამოყენების თარიღი იქნება 2019 წლის 1 იანვარი. ჯგუფში დაინერგება ფასს 16 სრული რეტროსპექტული მიდგომის გარეშე, როგორც ამას ითვალისწინებს ფასს 6:C5(b). შედეგად, ჯგუფი არ განახორციელებს შედარებითი ინფორმაციის კორექტირებას. ფასს 16-ზე გადასვლის დროს ჯგუფი გამოიყენებს არსებულ პრაქტიკულ მეთოდს, რომლითაც არ იქნება საჭირო საიჯარო ან იჯარის შემცველი გარიგებების გადაფასება.

ფასს 16 განასხვავებს საიჯარო და მომსახურების ხელშეკრულებებს იმის მიხედვით თუ რამდენად აკონტროლებს მომხმარებელი იდენტიფიცირებად აქტივს. მეიჯარის ბუღალტრულ ჩანაწერებიდან ამოღებულია განსხვავება საოპერაციო იჯარას (ბალანსს გარე) და ფინანსურ იჯარას (საბალანსო) შორის, ახალი მოდელით მოიჯარე ვალდებულია აღიაროს აქტივი გამოყენების უფლებით და მასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (მაგ. ბალანსზე) ყველა სახის იჯარის დროს, გარდა მოკლევადიანი იჯარების ან დაბალი ღირებულების აქტივების შემთხვევებისა.

გამოყენების უფლების აქტივი ფასდება თავდაპირველად მისი ღირებულებით და მომდევნო შეფასებების დროს ღირებულებას აკლდება (კონკრეტული გამონაკლისების გარდა) დაგროვილი გაუფასურების და ცვეთის ხარჯი, რაც დადგინდება გადაფასებისას საიჯარო ვალდებულების გათვალისწინებით. საიჯარო ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არაა დაფარული მოცემული თარიღისათვის. საიჯარო ვალდებულებები მომდევნო შეფასებისას გათვალისწინებულია საპროცენტო და საიჯარო ქირის ოდენობები, ასევე, სხვა გარემოებებს შორის

მხედველობაში მიიღება საიჯარო პირობების ცვლილებების შედეგები. ამასთან ერთად, შეიცვლება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციაც, რადგან ბასს 17-ს შესაბამისად საოპერაციო იჯარის ქირა წარმოდგენილია, როგორც საოპერაციო ფულადი ნაკადები; მაშინ როცა ფასს 16 მოდელით საიჯარო გადახდები განაწილდება ძირითად და საპროცენტო ნაწილებად და შესაბამისად აისახება ფინანსირებისა და საოპერაციო ფულად ნაკადებში.

მოიჯარის აღრიცხვის წესისგან განსხვავებით, ფასს 16-ს მეიჯარის სააღრიცხვო მოთხოვნები ძირითადად ბასს 17-ში გადააქვს და კვლავინდებურად ავალდებულებს მეიჯარეს მოახდინოს იჯარების დაყოფა საოპერაციო ან ფინანსური სახის იჯარებად.

ამასთან ერთად ფასს 16-ით მოითხოვება უფრო ფართო ინფორმაციის წარდგენა.

ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებზე პოტენციური შედეგების შეფასება, თუმცა დეტალური შეფასების პროცესი ჯერ არაა დასრულებული. პირველადი შეფასების საფუძველზე ჯგუფი ვარაუდობს, რომ ფასს 16-ის შემოღებას არ მოყვება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობების მნიშვნელოვნად შეცვლის საჭიროება.

ფასს 9 ცვლილებები - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით

ფასს 9-ში განხორციელებული ცვლილებების მიხედვით, იმის დასადგენად, თუ რამდენად აკმაყოფილებს საავანსო გადახდა SPPI – „მხოლოდ ძირი თანხისა და შესაბამისი პროცენტის“ ტესტის მოთხოვნებს, ნებისმიერი სახის/მიზნობრიობის ავანსის შემთხვევაში მხარე ვალდებულია გადაიხადოს/მიიღოს შესაბამისი კომპენსაცია. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდები ავტომატურად არ ხვდება SPPI-ს ფარგლებში.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ მოელის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მნიშვნელოვანი კორექტირებების საჭიროებას ფასს 9 ცვლილებების შემოღების შედეგად.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015–2017 ციკლი

წლიური გაუმჯობესებები მოიცავს ცვლილებას 4 სტანდარტში: ფასს 3 ცვლილებები - ბიზნეს კომბინაციები, ფასს 11 - ერთობლივი გარიგებები, ბასს 12 _ მოგების გადასახადები და ბასს 23 - სესხის ხარჯები.

ცვლილებები ბასს 1-ში ადგენს, რომ პირმა უნდ აღიაროს მოგების გადასახადი დივიდენდებზე მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სხვა სრული შემოსავლისა ან კაპიტალის ანგარიშგებაში, იმის მიხედვით თუ სად მოახდინა პირმა თავდაპირველად გარიგებების ასახვა, რომელმაც მოიტანა გასანაწილებელი მოგება. ეს ის შემთხვევაა, როცა არ აქვს მნიშვნელობა თუ რამდენად ვრცელდება სხვადასხვა საგადასახადო განაკვეთები განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებაზე. .

ბასს 23 ცვლილებები განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა აღებული სესხის რაიმე ნაწილი, ეს სესხი ნასესხებ სახსრებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ფასს 3 ცვლილებები განმარტავს, თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან უნდა იხელმძღვანელოს ეტაპობრივად განხორციელებული გაერთიანების მოთხოვნებით, მათ შორის რეალური ღირებულებით გადააფასოს ერთობლივ საქმიანობაში ადრე ფლობილი წილი. ამ უკანასკნელში უნდა შევიდეს არაღიარებული აქტივები, ვალდებულებები და გუდვილი, რომელიც ერთობლივ საქმიანობასთან არის დაკავშირებული.

ფასს 11 ცვლილებები აზუსტებს, რომ თუ კომპანია მონაწილეობს კომერციულ ერთობლივ საქმიანობაში, მაგრამ არ გააჩნია მასზე ერთობლივი კონტროლი, კომპანია არ გადააფასებს ერთობლივ საქმიანობაში მანამდე ფლობილ წილებს.

ყველა ცვლილება ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრის შემდგომ ერთწლიანი პერიოდებისათვის და, ჩვეულებრივ, გულისხმობს პერსპექტიულ გამოყენებას. დასაშვებია გამოყენება ამოქმედების თარიღამდეც.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ცვლილებების შემოღებას არ მოყვება მნიშვნელოვანი ცვლილებები ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დარიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა

ფასიკ 23 გვთავაზობს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის მეთოდს ისეთ შემთხვევებში, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნობა. ინტერპრეტაცია პირებს ავალდებულებს:

- განსაზღვრონ, გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად შეაფასონ თუ ჯგუფად; და
- შეაფასონ, რამდენად სავარაუდოა, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გადასახადის გამოყენებული ან შემოთავაზებული დარიცხვის წესს მოგების გადასახადის დეკლარაციაში:
- თუ სავარაუდოა, მაშინ პირმა საბუღალტრო საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს გამოყენებულ ან დაგეგმილ დარიცხვასთან თანმიმდევრულად.
- თუ არ არის სავარაუდო, მაშინ პირმა გაურკვევლობის ეფექტი უნდა ასახოს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის წესში.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი – წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს"), მიღებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, ხოლო განმარტებები შემუშავებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის მიერ ("IFRIC").

ქვემოთ წარმოდგენილია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი სახეობები. პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი შეინარჩუნებს უწყვეტი საწარმოს პრინციპს და გააგრძელებს საქმიანობას პროგნოზირებად მომავალში. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაში მონაცემები წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში ("GEL"), თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა აქტივების თვითღირებულებებით, გარდა ძირითადი საშუალებებისა, რომლისთვისაც ჯგუფი იყენებს ფასს 1-ით დაშვებულ გამონაკლისს და ძირითადი საშუალებების ღირებულებას ადგენს 2017 წლის 1 იანვრისათვის, შემოღების დღეს, შეფასებული სამართლიანი პირველადი ღირებულებით. ჩვეულებრივ, თვითღირებულება ეფუძნება აქტივისათვის გადახდილ საბაზრო ღირებულებას.

ფუნქციონალური ვალუტა. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია ჯგუფის საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს ძირითად ვალუტაში („ფუნქციონალური ვალუტა"). ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი"). ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტაა ლარი. ყველა თანხა უახლოეს ათასობით ლარამდეა დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთ ჩაითვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები და შემოსავლები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ იქვითება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას არ ითვალისწინებს რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია, რაც შესაბამისად უნდა იყოს განმარტებული ჯგუფის საღრიცხვო პოლიტიკებში.

ქვემოთ მოყვანილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები:

შემოსავალი. კომპანია ეწევა სატრანსპორტო მომსახურებას ავტობუსებით, მეტრო და საბაგირო ტრანსპორტით და ახორციელებს პარკინგის ადგილების ადმინისტრირებას ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ფარგლებში.

ყველა სახის მომსახურების ვალდებულების შესრულების აღიარება ჯგუფის მიერ ხდება დროის კონკრეტულ მონაკვეთში, გარდა პარკირების ადმინისტრირების მომსახურებისა, რომელსაც ჯგუფი აღიარებს მომხმარებლის მიერ წინასწარ გადახდილი პარკირების საფასურის პერიოდის შესაბამისად,

შემოსავალი აღიარებული წმინდა ოდენობით, დღგ-ს გამოკლებით. შემოსავალი აღირიცხება მიღებული/მისაღები ანაზღაურების საბაზრო ღირებულებით.

საიჯარო შემოსავალი
ქვემოთ აღწერილია ჯგუფის პოლიტიკა საოპერაციო იჯარებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარების შესახებ.

დივიდენდი და საპროცენტო შემოსავალი
დივიდენდიდან შემოსავალი ინვესტიციებიდან აღიარდება მას შემდეგ, რაც დადგინდება მესაკუთრის მიერ თანხის მიღების უფლება (იმ შემთხვევაში, თუ შედეგად ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება თანხის ოდენობის სარწმუნოდ განსაზღვრა).

საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივიდან აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. საპროცენტო შემოსავალი ირიცხება დროით საფუძველზე, დარჩენილი ძირითადი თანხისა და გამოყენებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც არის ის განაკვეთი, რომლითაც ზუსტად ხდება საპროგნოზო მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირება ფინანსური აქტივის სასიცოცხლო ციკლის განმავლობაში ამ აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

იჯარა – იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

ჯგუფი როგორც მეიჯარე
საოპერაციო იჯარიდან საიჯარო შემოსავალი აღიარდება პირდაპირი მეთოდით იჯარის შესაბამის პერიოდში. საოპერაციო იჯარის პირობების შეთანხმებასა და ორგანიზებაზე დახარჯული საწყისი პირდაპირი ხარჯები ემატება დაქირავებული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება პირდაპირი მეთოდით იჯარის შესაბამის პერიოდში.

ჯგუფი როგორც მოიჯარე
საოპერაციო იჯარის ქირის გადახდები აღიარდება როგორც ხარჯები პირდაპირი მეთოდით იჯარის შესაბამის პერიოდზე გარდა ისეთი შემთხვევებისა, როცა სხვა სისტემური საფუძვლით უკეთ გამოისახება დროის ის მონაკვეთი, რომლის განმავლობაშიც მიიღება სარგებელი საიჯარო აქტივიდან. საოპერაციო იჯარების შეთანხმებული ქირის ოდენობები აღირიცხება ხარჯებად მათი გაწევის პერიოდში.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის თანამშრომლობის დასაწყებად ხდება საიჯარო ბონუსების/ფასდათმობების მიღება, ამგვარი ოდენობები ვალდებულებად აღირიცხება. დაგროვილი სარგებელო აღიარდება როგორც საიჯარო ხარჯების შემცირება პირდაპირი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა სხვა სისტემური საფუძვლით უკეთ გამოისახება დროის ის მონაკვეთი, რომლის განმავლობაშიც მიიღება სარგებელი საიჯარო აქტივიდან.

უცხოური ვალუტა – ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. რეალური (სამართლიანი) ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ

თარიღში, როდესაც მათი რეალური ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშვება.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ჯგუფმა გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
GEL/USD	2.6766	2.5922	2.6468
GEL/EUR	3.0701	3.1044	2.7940

სესხის აღების ხარჯები – იმ აქტივების შეძენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნასესხები სახსრების ხარჯები, რომელთა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებას მნიშვნელოვანი დრო სჭირდება, აღირიცხება ამ აქტივების ხარჯების ნაწილის სახით მანამ, სანამ ეს აქტივები არ იქნება არსებითად მზად გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ.

ყველა სხვა სასესხო ხარჯი აღიარდება მათი გაწევის შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი – 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით, როდესაც მანამდე მოქმედი მოდელით დაბეგვრამდე მოგებას 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, მოგება კომპანიაში რჩებოდა თუ გაიცემოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ის ჯგუფსაც მიემართება. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის" ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

გარდა განაწილებული მოგების გადასახადისა, სხვა ზემოთ ჩამოთვლილ კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „საგადასახადო ხარჯები". ახალი რეგულაციის შედეგად ჯგუფი აღარ არიცხავს გადასახადს მიღებულ მოგებას და მოგების გადასახადს მხოლოდ მოგების განაწილების შემთხვევაში იხდის.

სამთავრობო გრანტი და გადავადებული შემოსავალი - აქტივებთან დაკავშირებული სამთავრობო გრანტები, მათ შორის, არაფულადი გრანტები საბაზრო ღირებულებით წარმოდგენილია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშის „ძირითადი საშუალებები და გადავადებული შემოსავალი" ნაწილში. სამთავრობო გრანტი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშში სისტემატიური სიხშირით იმავე პერიოდებში, რომელშიც აღირიცხება ამ გრანტით ასანაზღაურებელი ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები – ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც გამოაკლდება აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ხარჯები, არსებობის შემთხვევაში.

ჯგუფი იყენებს ფასს 1-ით დაშვებულ გამონაკლისს და ძირითადი საშუალებების ღირებულებას ადგენს 2017 წლის 1 იანვრისათვის, შემოღების დღეს, შეფასებული სამართლიანი პირველადი ღირებულებით. ჩვეულებრივ, თვითღირებულება ეფუძნება აქტივისათვის გადახდილ საბაზრო ღირებულებას. ამგვარი წესი გამოყენებულ იქნა ფასს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პირველადად შედგენისას 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობთ და მომდევნო პერიოდებში, პირველი ფასს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე.

ძირითად საშუალებების აქტივის თვითღირებულება დგინდება (a) მისი შესასყიდი ღირებულებით, რომლშიც გათვალისწინებულია იმპორტირების ხარჯები და შესყიდვასთან დაკავშირებული არა-დაბრუნებად გადასახადები, გაქვითულია სავაჭრო ფასდაკლებები და შეღავათები; (b) ნებისმიერი ხარჯი, რაც გაიწევა აქტივის ისეთი ფუნქციონირებისათვის საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად, რაც ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ არის გამიზნული; (c)იმ ხარჯების პირველადი შეფასება, რაც საჭირო იქნება საგნის დემონტაჟისა და გამოყოფისათვის და იმ ტერიტორიის აღსადგენად, სადაც ნივთია განთავსებული; (d) ჯგუფის მიერ აღებული ვალდებულებები ნივთის შეძენასა და ისეთ გამოყენებასთან დაკავშირებით, რომელიც სრულდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში და არაა დაკავშირებული მარაგების წარმოებასთან; და (e) განსაკუთრებული აქტივის შემთხვევაში, სასესხო ხარჯები, რომლებიც კაპიტალიზებულია ჯგუფის ბუღალტრული პოლიტიკის შესაბამისად. შედეგად კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს გაწეულ შეკეთებასა და ჩანაცვლებაზე მნიშვნელოვან დანახარჯებს, რომლებიც ახანგრძლივებენ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას ან ზრდიან მის წარმადობას. ისეთი სარემონტო დანახარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის აღნიშნულ კრიტერიუმს, აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაწეული ხარჯების სახით.

ძირითადი საშულებების ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე. ძირითადი საშულებების სასარგებლო მომსახურების ვადა შემდეგია:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიებია	წლები
შენობები	10-50
მანქანა-დანადგარები	5-30
სატრანსპორტო საშუალებები	5-30
საოფისე აღჭურვილობა	3-15
სხვა უძრავი აქტივები	5-15

მიწის ნაკვეთზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

ცვეთადი ღირებულება წარმოადგენს ძირითადი საშუალების ერთეულის ღირებულებას გამოკლებული მისი ნარჩენი ღირებულება. ნარჩენი ღირებულება არის ის შეფასებული ღირებულება, რასაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებდა ძირითადი საშუალების ამ ერთეულის რეალიზაციით, რეალიზაციის შეფასებული ხარჯების გამოკლებით, ეს აქტივი რომ იყოს იმ ასაკისა და მდგომარეობის, რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მოხმარების ვადის ბოლოს.

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მოხმარების ვადები და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი. წინა შეფასებებში განხორციელებული ცვლილებები აისახება შეფასების შესაბამის წესებში სამომავლო გამოყენებისათვის.

მოგება ან ზარალი მიღებული ძირითადი საშუალების რეალიზაციის ან ჩამოწერის შედეგად განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მიმდინარე მშენებლობა მოიცავს ძირითადი საშუალების მშენებლობასთან დაკავშირებულ პირდაპირ და ცვლად დანახარჯებს. მიმდინარე მშენებლობას ცვეთის ხარჯო არ ერიცხება. ისევე, როგორც ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთების შემთხვევაში, მიმდინარე მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ,

რაც ნივთი გახდება გამოსაყენებლად ვარგისი, ანუ როდესაც ისინი მიაღწევენ ხელმძღვანელობის მიზნებისათვის ასამუშავებლად საჭირო მდებარეობასა და მდგომარეობას.

აქტივების გაუფასურება – თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი ამოწმებს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას გაუფასურების ნიშნების არსებობაზე. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რომლის საშუალებითაც განისაზღვრება გაუფასურების ზარალის მასშტაბები (არსებობის შემთხვევაში). თუ ინდივიდუალური აქტივის აღდგენითი ღირებულების შეფასება შეუძლებელია, ჯგუფი აფასებს იმ შემოსავლის მომტანი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი განეკუთვნება. თუ ღირებულების განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კომპანიის აქტივები აგრეთვე ნაწილდება შემოსავლის მომტან ინდივიდუალურ ერთეულებზე. სხვა შემთხვევაში ხდება მათი მიკუთვნება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვისაც განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება შესაძლებელია.

აღდგენითი ღირებულება არის რეალური ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას საპროგნოზო მომავალი ფულადი ნაკადები მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელშიც ასახულია ფულის დროში ღირებულების ბაზრისეული შეფასება და აქტივისთვის დამახასიათებელი ის რისკები, რომელთა მიხედვით მომავალი ფულადი ნაკადების პროგნოზი არ კორექტირებულა.

თუ შეფასებით დადგინდა, რომ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება, მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მის აღდგენით ღირებულებამდე მცირდება. გაუფასურების დანაკარგი დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გაუფასურების დანაკარგის გაუქმების შემთხვევაში, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მის კორექტირებულ საპროგნოზო აღდგენით ღირებულებამდე იზრდება, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს ისეთ საბალანსო ღირებულებას, რაც იქნებოდა დადგენილი ამ აქტივისთვის წინა წლებში მასზე (ან შემოსავლის მომტან ერთეულზე) გაუფასურების დანაკარგის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

გაუფასურების დანაკარგის გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, ან თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში ჯგუფი ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირდება, თუ კოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია საწყისი აღიარებისას ხდება მათი შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)". ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს სასაწყობო, ლოგისტიკური და შენახვის მომსახურება გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდია. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა" (H2C) კლასიფიცირდება.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (ი) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (იი) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არა-დაკავშირებულ მეამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებების შეფასების შემდეგი კატეგორიები არსებობს: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ნებისმიერი ყიდვა და გაყიდვა ფინანსური აქტივებისა, რომელთა მოწოდებისთვის დადგენილია სარეგულაციო და საბაზრო ვადები („რეგულარული" ყიდვა-გაყიდვა), აღირიცხება გარიგების თარიღის მიხედვით, რა დროსაც ჯგუფი იღებს ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას. ყველა სხვა სახის ნასყიდობა აღიარდება მას შემდეგ, რაც პირი ხდება მხარე ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობებისა.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივები. ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულსა და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

ფული და ფულის ექვივალენტები – ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს წვრილ ფულს, საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ფულს, ფული გამოყენების შეზღუდვებით, ფული გზაში, დეპოზიტები, რომელთა დაუყოვნებლივი გამოთხოვა შესაძლებელია ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების გარეშე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები – სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომლებზედაც არ ვრცელდება საპროცენტო განაკვეთი, აღირიცხება ნომინალური ოდენობით. მომავალში ამოღების გარეშე დარჩენილი თანხების შესაბამისი რეზერვი აისახება მოგება-ზარალში, თუ არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია. აღიარებული რეზერვი გამოითვლება აქტივის საბალანსო ღირებულებისა და მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულებას შორის სხვაობიდან, რაც დისკონტირდება პირველადი აღიარების დროს მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ოდენობით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

კოლექტიურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღისათვის, მსდ არსებობის პერიოდის საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც დამახასიათებელი მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოსათვის.

ინდივიდუალურად გამოყოფილი აქტივების შემთხვევაში ჯგუფი ნაგულისხმევი პარამეტრებით აფასებს ზღვრული ალბათობის რისკს, ნაგულისხმევი პარამეტრის დადგომის საშიშროებას და ნაგულისხმევი პარამეტრის ზარალს. როდესაც საორიენტაციო მიდგომის გამოყენება შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს კოლექტიური შეფასების რისკის პარამეტრებს მოსალოდნელი ზარალის გამოსათვლელად. საორიენტაციო მიდგომის გამოყენების მთავარი ფაქტორია საგარეო შეფასების მოპოვება ან გარე შეფასების საორიენტაციო მაჩვენებელია კონტრაგენტის ფინანსური თანაფარდობის ანალიზის ჩვენებისას. ჯგუფი იკვლევს გარე შეფასების ხელმისაწვდომობას ღია წყაროების საშუალებით, მათ შორის საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების ვებსაიტებზე: Moody's, Fitch და S& Ps. როდესაც გარე შეფასება არ არის ხელმისაწვდომი, ჯგუფი იღებს კონტრაქტის ფინანსურ ანგარიშგებას და განსაზღვრავს საორიენტაციო შეფასებას ფინანსური კოეფიციენტების საფუძველზე, Moody's– ის ფინანსური კოეფიციენტების მისადაგებით.

საექსპერტო შეფასების გამოყენება მიზანშეწონილად იქნა მიჩნეული ისეთ შემთხვევაში, როცა არ მოიპოვებოდა სარეზერვო მატრიცის ჩამოსაყალიბებლად საჭირო ისტორიული ინფორმაცია. არა-ანაზღაურებადი ოდენობის გამოსათვლელად გაუფასურების ხარისხი მრავლდება მოთხოვნის შესაბამის ოდენობაზე იმ პერიოდისთვის, რომელში ხდება გამოთვლა.

ყველა შემთხვევაში ჯგუფი მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადა გადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

მარაგები – სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგის ღირებულება განისაზღვრება დაანგარიშებული საშუალო ფასით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გაქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის საანგარიშო ხარჯები.

რეზერვები – რეზერვები აღიარდება, როდესაც ჯგუფს უჩნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული მოვლენის გამო, სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა.

რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო დღეს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული ოდენობა, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად სავარაუდოდ საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ვალდებულება.

თუ რეზერვის დასაფარად საჭირო ყველა ან ზოგიერთი ეკონომიკური სარგებელი მესამე მხარისგან უნდა იქნას მიღებული, მოთხოვნა აქტივად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ კომპენსაციის მიღება თითქმის გარანტირებულია და მოთხოვნის ოდენობა სარწმუნოდ იზომება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები – პირობითი ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება. ისინი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განიმარტება, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების პერსპექტივა შორეულია. პირობითი აქტივების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, მაგრამ ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში განიმარტება, თუ სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სააქციო კაპიტალი – სააქციო კაპიტალი აღირიცხება ჯგუფის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები – დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდი შესაბამისად აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები – გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოიქვითება გაუფასურების რეზერვი.

მიღებული ავანსები – მიღებული ავანსები შედგება საწვავისა და სხვა მიზნებისათვის წინასწარ მიღებული ფულისგან. წინასწარ მიღებული ოდენობები არ აღირიცხება შემოსავლად მანამ, სანამ არ მოხდება შესაბამისი პროდუქტია თუ მომსახურების მიწოდება მომხმარებლისათვის.

6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

შენიშვნაში #5-ში ჩამოთვლილი სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების ღირებულების შეფასება - ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით უძრავი ქონების შემფასებელი დამოუკიდებელი ექსპერტების მიერ. ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი ფასს კონსოლიდირებული ანგარიშგების შედგენის დროისათვის არსებული შეფასებული სამართლიანი პირველადი ღირებულებით როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება.

ქვემოთ მოყვანილია ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული შეფასებითი ტექნიკისა და მონაცემების შესახებ:

შემფასებელმა აქტივები ორ ჯგუფად დაყო: საოპერაციო და არა-საოპერაციო აქტივებად, რომელთაგანაც საოპერაციო აქტივებს მიეკუთვნება სატრანსპორტო მომსახურების გაწევისათვის საჭირო აქტივები, ხოლო დანარჩენი აქტივები დაკლასიფიცირებულია როგორც არა-საოპერაციო აქტივები.

საოპერაციო აქტივები შეფასდა შესაბამისი მიდგომის გამოყენებით და შემდგომ დაიყო სპეციალიზებულ ქონებად, რომლის ყიდვა/გაყიდვისთვისაც არ არსებობს მოქმედი ბაზარი, და არა სპეციალიზებულ ქონებად.

არა-საოპერაციო აქტივები კონკრეტულად მოიცავს ისეთ საგნებს, რომლებიც ექვემდებარება ჩამოწერას შეუსაბამო მდგომარეობის გამო, ან ისეთი აქტივები, რომლებიც არ გამოიყენება ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობაში.

გამოიყო ფულადი სახსრების წარმომქმნელი სამი ერთეული: საზოგადოებრივი მეტრო, ავტობუსი და საბაგირო გზა. იმის გათვალისწინებით, რომ სამიდან ორი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული, საზოგადოებრივი მეტრო და ავტობუსი, არ გამოიმუშავებს ფულადი ნაკადების ბიზნესისათვის საკმარის ოდენობას, სპეციალიზებული უძრავი ქონებისა და მიმდინარე მშენებლობის ბიზნეს ერთეულების, რომლებიც არ წარმოადგენენ ფულის წარმომქმნელ ერთეულებს, სამართლიანი ღირებულების დასადგენად გამოყენებულ იქნა სალიკვიდაციო, ჯართის ღირებულება.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი საბაგირო გამოიმუშავებს ფულადი სახსრების ბიზნესისთვის საკმარის ოდენობას. სპეციალიზებული აქტივისა და მიმდინარე მშენებლობის ბიზნეს ერთეულის სამართლიანი ღირებულების დასადგენად განისაზღვრა ჩანაცვლებით ამორტიზებული ღირებულება, რომელიც შემდეგ ცვეთის საფუძველზე შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მეთოდით ("DCF").

კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება განისაზღვრა 15,9% ფულადი ნაკადების დისკონტირებისათვის. 3% დადგინდა ზრდის საბოლოო ტემპად. სამომავლო ფულადი ნაკადების ნამდვილი ღირებულების გამოთვლა მოხდა დაბეგვრამდე არსებული მონაცემებით - სამგზავრო ფასები მიმართულ იქნა მგზავრთა განსაზღვრულ ოდენობაზე, რასაც გამოაკლდა დანახარჯებისა და საოპერაციო ხარჯების ოდენობა.

აქტივის შეფასების დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მეთოდი ეფუძნება ფულის დროში განსაზღვრულ ღირებულების კონცეფციას და ეფექტურად ახდენს ქონების მიმდინარე და სამომავლო შემოსავლის კაპიტალიზებას. კაპიტალიზაციით შემოსავლის მიღება ასახავს ქონების სპეციფიურ რისკ პროფილს, სადაც მხედველობაში მიიღება არსებული შემოსავლის უზრუნველყოფა, მიმდინარე და სამომავლო საიჯარო შემოსავლები, ასევე კაპიტალის სამომავლო ზრდა.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება - ხელმძღვანელობამ 2018 წლის 31 დეკემბერსა და 2017 წლის 31 დეკემბერს ჩაატარა გაუფასურების ანალიზი, რომლის საფუძველზეც გამოვლინდა მეტროსა და ავტობუსების, როგორც ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების, ზარალიანობა, ისინი ვერ უზრუნველყოფდნენ ბიზნესისათვის სტაბილური საოპერაციო საქმიანობების წარმართვისათვის საჭირო შემოსავალს სამთავრობო დახმარების გარეშე, რომელიც კაპიტალში შენატანების სახით ხორციელდება.

2018 და 2017 წლების განმავლობაში ჯგუფმა ჩაატარა მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოები და განახორციელა კაპიტალური დანახარჯები აქტივებზე. კერძოდ, ხელმძღვანელობამ მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა რამდენიმე ესკალატორი და ვაგონებში ახლით ჩაანაცვლა მნიშვნელოვანი კომპონენტები, რითაც არსებითად არ გაზრდილა ესკალატორებისა და ვაგონების წონა. ასევე მეტროში განხორციელდა გარკვეული დამატებებიც. ვინაიდან მეტრო ზარალიანი ფულად სახსრების წარმომქმნელი ერთეულია, რომელიც ვერ უზრუნველყოფს სტაბილური ბიზნეს ოპერაციებისათვის საჭირო შემოსავლების მიღებას, ხელმძღვანელობამ შეაფასა ამ აქტივების გაუფასურება და მიიღო გადაწყვეტილება სრულად დაერიცხა მათზე გაუფასურება, რადგან ისინი წარმოადგენენ სპეციალიზებულ აქტივებს, რომელთა მოქმედ ბაზარზე გაყიდვა შეუძლებელია.

2017 წელს ჯგუფმა საკუთარ მიწის ნაკვეთზე დაარსა ახალი ავტობაზა. ავტობაზა მოიცავს მიწის ნაკვეთს, მცირე ზომის ნაგებობებსა და მოწყობილობებს ავტობუსების პარკირებისა და შეკეთების სამუშაოებისათვის. ვინაიდან აღჭურვილობა და ნაგებობები/მოწყობილობები წარმოადგენს ფულადი სახსრების ზარალიანი აქტივის ნაწილს, ხელმძღვანელობამ შეაფასა ამ აქტივების გაუფასურება და გადაწყვიტა სრულად აქტივის ღირებულება მიწის ნაკვეთის რეალურ ღირებულებამდე შეემცირებინა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა - ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით ხდება მსგავს აქტივებთან მუშაობის მათეული გამოცდილების საფუძველზე. სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, ტექნიკური დაძველების მაჩვენებელს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. რომელიმე ამ გარემოების ან მაჩვენებლის ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს გაუფასურების განაკვეთის სამომავლო კორექტირება.

დაბეგვრა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა იძლევა მრავალგვარი განმარტებებისა და ცვლილებების საფუძველს. ამასთან, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ჯგუფის მმართველობისეული განმარტება შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო უწყებების განმარტებებისაგან, უწყებებმა შესაძლოა სადაოდ გახადონ ტრანსაქციები, რის შედეგადაც ჯგუფს შესაძლოა დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი თვლის, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა რაიმე დარეზერვება. საგადასახადო წელი 3 წლის განმავლობაში ღიაა საგადასახადო უწყებების მხრიდან შემოწმებისათვის.

სამართლებრივი მოთხოვნების საფუძვლები – სამართლებრივი მოთხოვნების ალბათობა ხელმძღვანელობის შეფასების საგანია. შესაძლო დავის შეფასებისას ხელმძღვანელობა განიხილავს სამართლებრივი წარმოების შესაძლო შედეგებს, საფრთხეებისა და დავასთან დაკავშირებული უზუსტობების გათვალისწინებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის შესაძლო საკრედიტო დანაკარგის რეზერვები - ჯგუფი ქმნის რეზერვებს სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების შესაძლო საკრედიტო დანაკარგებზე. მნიშვნელოვანი დაშვებებია საჭირო ამ რეზერვების ოდენობის განსაზღვრისათვის. საკრედიტო დანაკარგებზე რეზერვების შექმნისას მხედველობაში მიიღება მომხმარებლის ქცევის ისტორიული და მოსალოდნელი ქცევა. მყიდველის ეკონომიკური თუ ინდივიდუალური გარემოებების ცვლილებების გამო საჭირო ხდება სარეზერვო ოდენობების კორექტირება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საკრედიტო დანაკარგებისათვის შექმნილი რეზერვი შეადგენდა 2,243 ათასი ლარს, 1,677 ათას ლარს და 1,548 ათას ლარს, შესაბამისად.

7. შემოსავალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის შემოსავალი მოიცავს:

	2018	2017
შემოსავალი ავტობუსებიდან	65,401	63,650
შემოსავალი მეტროდან	61,906	55,974
შემოსავალი საბაგირო გზიდან	4,560	3,404
სულ	**131,867**	**123,028**

მოქალაქეთა გარკვეული კატეგორია თბილისის ადმინისტრაციულ ფარგლებში მეტროსა და ავტობუსების რეგულარული რეისებისათვის გათავისუფლებულია ღირებულების გადახდის ვალდებულებისაგან, ან სარგებლობს ფასდაკლებით პლასტიკური საშვით ერთჯერადად გადახდით. ფასდაკლების ოდენობას ჯგუფს უნაზღაურებს თბილისის მერია.

2018 და 2017 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება ავტობუსის სამგზავრო საშვებისათვის 37,644 ათასი ლარისა და 37,678 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2018 და 2017 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება მეტროს სამგზავრო საშვებისათვის 28,737 ათასი ლარისა და 26,516 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

8. სხვა შემოსავალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის სხვა შემოსავალი მოიცავს:

	2018	2017
საიჯარო შემოსავალი	2,840	2,308
შემოსავალი სარეკლამო მომსახურებიდან	1,550	1,230
შემოსავალი გატარების მომსახურებიდან	1,442	1,160
სხვა	621	52
სულ	**6,453**	**4,750**

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავდა:

	2018	2017
მარაგების რეზერვის გაუქმება	(260)	(252)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების გაუქმება	(254)	(65)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	13,114	6,610
შეკეთების ხარჯები	3,651	1,849
წყლის ხარჯები	867	824
მარაგების რეზერვები	748	1,237
საფოსტო მიწოდების ხარჯები	213	10
კავშირგაბმულობის ხარჯები	208	182
გადახდილი ავანსების ჩამოწერა	116	-
ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	92	1
სხვა	1,638	1,577
სულ	**20,133**	**11,973**

10. სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის მიერ მიღებული სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი მოიცავდა:

	2018	2017
შემოსავალი პირგასამტეხლოებიდან	737	482
საგზაო შემთხვევების ანაზღაურება	677	116
შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	552	-
შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	150	150
სხვა შემოსავალი	600	276
სხვა ხარჯები	(351)	(464)
სულ	**2,365**	**560**

სახელმწიფო გრანტიდან მიღებული შემოსავალი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის წარმოადგენს 2011 წელს მთავრობის მიერ განუსაზღვრელი ვადით, უსასყიდლოდ, მიღებული შენობა-ნაგებობის ღირებულებასთან დაკავშირებული გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაციას. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამ შენობის გამოყენება მოხდება მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფმა ძირითადი საშუალებებისა (შენიშვნა 11) და გადავადებული შემოსავლის (შენიშვნა 18) აღიარება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ასახა და ორივეს ამორტიზაციას ახორციელებს წრფივი მეთოდით, სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად.

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა უძრავი აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ღირებულება								
2017 წლის 1 იანვარი	**49,066**	**46,197**	**14,501**	**38,764**	**284**	**588**	**728**	**150,128**
დამატება	6	12	273	94,694	568	74	24,770	120,397
გადატანა	-	19,201	-	2,843	-	-	(22,044)	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	(1,446)	(1,446)
გაუფასურების ზარალი	-	(19,046)	(75)	(19,438)	-	-	(889)	(39,448)
2017 წლის 31 დეკემბერი	**49,072**	**46,364**	**14,699**	**116,863**	**852**	**662**	**1,119**	**229,631**
დამატება	75	249	1,386	20,456	428	49	4,574	27,217
გადატანა	-	59	12	2,577	-	-	(2,648)	-
ჩამოწერა	-	-	(1)	(777)	-	-	(92)	(870)
გაუფასურება	-	(246)	(936)	(21,236)	-	-	(1,498)	(23,916)
2018 წლის 31 დეკემბერი	**49,147**	**46,426**	**15,160**	**117,883**	**1,280**	**711**	**1,455**	**232,062**
დაგროვილი ცვეთა								
2017 წლის 1 იანვარს	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
ცვეთის დარიცხვა	-	2,582	632	11,853	132	338	-	15,537
2017 წლის 31 დეკემბერი	**-**	**2,582**	**632**	**11,853**	**132**	**338**	**-**	**15,537**
ცვეთის დარიცხვა	-	2,524	797	12,808	195	132	-	16,456
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	-	-	(145)	-	-	-	(145)
2018 წლის 31 დეკემბერი	**-**	**5,106**	**1,429**	**24,516**	**327**	**470**	**-**	**31,848**
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2017 წლის 1 იანვარს	**49,066**	**46,197**	**14,501**	**38,764**	**284**	**588**	**728**	**150,128**
2017 წლის 31 დეკემბერს	**49,072**	**43,782**	**14,067**	**105,010**	**720**	**324**	**1,119**	**214,094**
2018 წლის 31 დეკემბერს	**49,147**	**41,320**	**13,731**	**93,367**	**953**	**241**	**1,455**	**200,214**

ჯგუფის ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი პროფესიული შემფასებელი ფირმის მიერ. შეფასება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დამოუკიდებელმა შემფასებელმა ჩაატარა 2020 წლის 28 მაისს. რომლისთვისაც ჯგუფი იყენებს ფასს 1-ით დაშვებულ გამონაკლისს და ძირითადი საშუალებების ღირებულებას ადგენს 2017 წლის 1 იანვრისათვის, ფასს-ის დანერგვის დღეს, სამართლიანი შეფასებული სამართლიანი პირველადი ღირებულებით როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეფასდა უძრავი ქონების ექსპერტი შემფასებლების მიერ. ფასს სრული ფინანსური ანგარიშგების პირველად მომზადებისას ძირითადი საშუალებების ნამდვილი ღირებულება დადგინდა შეფასებული სამართლიანი პირველადი ღირებულებით როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ნამდვილი სამართლიანი ღირებულების დასადგენად შეფასების დროს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული მეთოდებისა და ხერხების აღწერა მოცემულია #6 შენიშვნაში.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს სრულად ამორტიზებული და გაუფასურებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება შეადგენდა 78,770 ათას ლარს, 53,218 ათასი ლარს და 11,809 ათას ლარს, შესაბამისად.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს ძირითადი საშუალებები მოიცავდა 2011 წელს მთავრობისაგან უსასყიდლოდ და განუსაზღვრელი ვადით მიღებულ ადმინისტრაციულ შენობას. შენობის ნამდვილი ღირებულების დასადგენად დამოუკიდებელი პროფესიული შემფასებელი ფირმის მიერ ჩატარდა შეფასება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს შენობის გამოყენებას მისი სასარგებლო მომსახურების სრული ვადით. ჯგუფი აღიარებს 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებულ ძირითად საშუალებას და გადავადებულ შემოსავალს და ორივე შემთხვევაში არიცხავს ამორტიზაციას წრფივი მეთოდით შენობის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, როგორც ამას ითვალისწინებს სამთავრობო გრანტის აღრიცხვის საბუღალტრო წესები.

12. ინვესტიციები ასოცირებულ საწარმოებში.

საქართველოში რეგისტრირებული ასოცირებული კომპანიები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

დასახელება	საქმიანობის ტიპი	2018 წლის 31 დეკემბერი		2017 წლის 31 დეკემბერი		2017 წლის 1 იანვარი	
		საბალანსო ღირებულება	წილობრივი მონაწილეობა	საბალანსო ღირებულება	წილობრივი მონაწილეობა	საბალანსო ღირებულება	წილობრივი მონაწილეობ
ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო	სარემონ.						
ქარხნის თბილისის ფილიალი	სამუშაოები	2,886	50%	2,886	50%	2,886	50%
რემონტაჟსერვისი	უმოქმედო	-	50%	-	50%	-	50%
მთბი	უმოქმედო	-	20%	-	20%	-	20%
სულ		**2,886**		**2,886**		**2,886**	

13. მარაგები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აღირიცხებოდა შემდეგი მარაგები:

	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 1 იანვარს
ნედლეული	19,750	17,095	16,427
საწვავი	395	362	393
	20,145	17,457	16,820
რეზერვები	(6,786)	(6,298)	(5,313)
სულ	**13,359**	**11,159**	**11,507**

ცვლილებები სარეზერვო რაოდენობებში:

	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	**(6,298)**	**(5,313)**
ნედლეულის დამატებითი რეზერვი	(748)	(1,237)
ნედლეულის რეზერვის გაუქმება	260	252
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	**(6,786)**	**(6,298)**

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვარს არსებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,872	7,843	7,405
მოთხოვნები თანამშრომლებიდან	50	55	51
სხვა მოთხოვნები	1,123	536	411
	3,045	8,434	7,867
საეჭვო ვალების გაუფასურების რეზერვი	(2,243)	(1,677)	(1,548)
სულ	**802**	**6,757**	**6,319**

მოთხოვნის ანაზღაურებადობის შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სავაჭრო მოთხოვნის ცვალებადობას მისი წარმოშობიდან ანგარიშგების თარიღამდე. მომხმარებელთა ფართო ბაზებისა და განსხვავებულობის გათვალისწინებით საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია შეზღუდულია.

საეჭვო ვალების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა:

	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(1,677)	(1,548)
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების გაუფასურება	(13,114)	(6,610)
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების ჩამოწერა	12,294	6,416
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების უკვე აღიარებული გაუფასურების აღდგენა	254	65
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	**(2,243)**	**(1,677)**

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების გაუფასურება 12,294 ათასი ლარისა და 6,416 ათასი ლარის ოდენობით, შედგებოდა თბილისის მერიიდან მისაღები მოთხოვნებისაგან. თბილისის მერიამ არ აანაზღაურა კომპენსაციის ის ოდენობა, რომელიც გარკვეული კატეგორიის მოქალაქეებისათვის ფასდაკლებების მიწოდებასთან დაკავშირებით უნდა მიეღო ჯგუფს (შენიშვნა 22).

წარმოდგენილია მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის მიხედვით:

2018 წლის 31 დეკემბერს (ლარი '000)	დროული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	555	200	127	2,163	**3,045**
მსდ არსებობის მანძილზე	(17)	(20)	(43)	(2,163)	**(2,243)**

2017 წლის 31 დეკემბერს (ლარი '000)	დროული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადა გადაცილებით	- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტო ვადა გადაცილება	სულ
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	6,801	124	114	1,395	**8,434**
მსდ არსებობის მანძილზე	(245)	(12)	(25)	(1,395)	**(1,677)**

2017 წლის 1 იანვარს (ლარი '000)	დროული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადა გადაცილებით	- 30-დან 90 დღემდე	-91 დღეზე მეტი ვადა გადაცილება	სულ
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	6,445	83	47	1,292	**7,867**
მსდ არსებობის მანძილზე	(231)	(8)	(17)	(1,292)	**(1,548)**

საკრედიტო რისკის შეფასებითი შკალა:

	2018 წლის 31 დეკემბერი		
(ლარი'000)	ეტაპი 2 მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურების გარეშე	ეტაპი 3 მსდ არსებობის მანძილზე – გაუფასურებული	სულ
არა ვადაგადაცილებული	555	-	**555**
0-30 ვადა გადაცილება	200	-	**200**
30-90 ვადა გადაცილება	127	-	**127**
90> ვადა გადაცილება	-	2,163	**2,163**
სულ	**882**	**2,163**	**3,045**

	2017 წლის 31 დეკემბერი		
(ლარი'000)	ეტაპი 2 მსდ არსებობის მანძილზე- გაუფასურების გარეშე	ეტაპი 3 მსდ არსებობის მანძილზე– გაუფასურებული კრედიტი	სულ
არა ვადაგადაცილებული	6,801	-	**6,801**
0-30 ვადა გადაცილება	124	-	**124**
30-90 ვადა გადაცილება	114	-	**114**
90>ვადა გადაცილება	-	1,395	**1,395**
სულ	**7,039**	**1,395**	**8,434**

	2017 წლის 1 იანვარი		
(ლარი'000)	ეტაპი 2 მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურების გარეშე	ეტაპი 3 მსდ არსებობის მანძილზე– გაუფასურებული კრედიტი	სულ
არა ვადაგადაცილებული	6,445	-	**6,445**
0-30 ვადა გადაცილება	83	-	**83**
30-90 ვადა გადაცილება	47	-	**47**
90> ვადა გადაცილება	-	1,292	**1,292**
სულ	**6,575**	**1,292**	**7,867**

15. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს გადახდილი ავანსები იყო შემდეგი:

	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 1 იანვარს
ავანსები ქვეკონტრაქტორებს	509	127	20
სულ მომწოდებელთათვის გადახდილი მიმდინარე ავანსები	**509**	**127**	**20**
ავანსები ძირითადი საშულებებისათვის	28,423	-	5,330
სულ მომწოდებელთათვის გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები	**28,423**	**-**	**5,330**
სულ	**28,932**	**127**	**5,350**

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით უძრავი ქონებისათვის გადახდილი ავანსი შედგებოდა შპს დაგი კონსტრაქტშენისათვის ავტო ბაზის მშენებლობისათვის გადახდილი ავანსისაგან.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უძრავი ქონებისათვის გადახდილი ავანსი შედგებოდა შპს „Tegeta Truck and Bus“ -სათვის ავტობუსების შეძენა იმპორტირებისათვის გადახდილი 22,500 ათასი ლარისგან და ასოცირებული საწარმო სს „ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“-სთვის მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოებისათვის გადახდილი 4,893 ათასი ლარისაგან.

16. ფული და ფულის ექვივალენტები

2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 ივარის მდგომარეობით ფულისა და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა შემდეგს:

	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 1 იანვარს
ხელზე არსებული ნაღდი ფული	-	-	1
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული	101,098	53,028	16,818
საბანკო დეპოზიტი	77,000	-	-
	178,098	53,028	16,819
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(92)	(1)	-
სულ	**178,006**	**53,027**	**16,819**

შეზღუდული ნაღდი ფული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავდა ვადიან ანაბარს სს თიბისი ბანკში, რომლის ვადაა 2019 წლის 31 მარტი, 13.8% განაკვეთით.

17. კაპიტალი

2017 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის კაპიტალში შენატანის სახით განახორციელა ფულადი და არაფულადი შენატანები ავტობუსების სახით, ღირებულებით 63,900 ათასი ლარისა და 76,943 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2018 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის კაპიტალში შენატანის სახით განახორციელა ფულადი და არაფულადი შენატანი უძრავი ქონებისა და მარაგების სახით ღირებულებით 186,306 ათასი და, შესაბამისად, 2,707 ათასი ლარის ოდენობით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერსა და 2017 წლის 1 იანვარს ჯგუფის სადამფუძნებლო აქციების 100% მფლობელი იყო საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ქალაქ თბილისის მერია და საბოლოო მფლობელი საქართველოს მთავრობაა.

18. გადავადებული შემოსავალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერსა და 2017 წლის 1 იანვარს გადავადებული შემოსავალი იყო შემდეგი:

	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 1 იანვარს
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	18,262	18,814	-
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	6,444	6,594	6,744
გადავადებული შემოსავალი პარკირების ადმინისტრირებისაგან	1,694	-	-
სულ გადავადებული შემოსავალი	**26,400**	**25,408**	**6,744**
გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი ნაწილი	3,725	702	150
გადავადებული შემოსავლის გრძელვადიანი ნაწილი	22,675	24,706	6,594

გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან მოიცავს გამოცხადებული ტენდერის ფარგლებში მიღებულ ნაღდ ფულს. 2017 წელს ჯგუფმა გამოაცხადა ტენდერი ბანკებისაგან მეტროს, ავტობუსებისა და საბაგირო ტრანსპორტისათვის კომპიუტერული მოწყობილობების მიწოდებასა და პლასტიკური ბარათით გადახდის მომსახურების შესასყიდად, რომელიც 2018 წლიდან 10 წლის განმავლობაში უნდა განხორციელებულიყო. ტენდერი სს „საქართველოს ბანკმა" მოიგო, მან ჯგუფს გადაუხადა 22,200,000 ლარი, დღგ-ს ჩათვლით. 2017 წლის 15 სექტემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად მომსახურების შესრულების ვადა განისაზღვრა 2018 წლის 15 სექტემბრიდან 2028 წლის 15 სექტემბრამდე. შემოსავალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია წრფივი მეთოდით მთელი პერიოდის განმავლობაში.

გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან წარმოდგენილია 2011 წელს სახელმწიფოსაგან უსასყიდლოდ მიღებული ადმინისტრაციული შენობის სახით. ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული სამთავრობო გრანტი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნულია ძირითად საშუალებებში (შენიშვნა 11) და გადავადებულ შემოსავალში (შენიშვნა 18). მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამთავრობო გრანტები აისახება სისტემატიურადიმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც კომპანია ასახავს გრანტის მიერ დაფინანსებული საქმიანობისათვის გაწეულ ხარჯებს. შენობის შეფასება სამართლიანი ღირებულების დასადგენად 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით განახორციელა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა კომპანიამ. ხელმძღვანელობა გეგმავს მის გამოყენებას მთლიანი სასარგებლო პერიოდის განმავლობაში. ძირითადი საშუალება და გადავადებული შემოსავალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და ორივე შემთხვევაში ამორტიზაცია აღირიცხება წრფივი მეთოდით შენობის სასარგებლო მომსახურების მთლიანი ვადის განმავლობაში სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად.

გადავადებული შემოსავალი პარკინგიდან მიემართება პარკინგის მომსახურებისათვის მოქალაქეთა მიერ გადახდილ თანხას, რომელიც ანგარიშგების თარიღში ჯერ კიდევ არ იყო ჯგუფის მიერ გამომუშავებული. ვინაიდან მომხმარებლები პარკინგის მომსახურების ღირებულებას კონკრეტული პერიოდისათვის იხდიან შესაბამის პერიოდზე აღირიცხება შემოსავალიც.

19. მიღებული სესხები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს აღებული სესხები მოიცავდა შემდეგს:

	ვალუტა	პროცენტი	ვადა	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სს თიბისი ბანკი	ლარი	8.8%	აპრილი 2017	-	-	4,500
სულ აღებული სესხები				**-**	**-**	**4,500**
მოკლევადიანი სესხები				-	-	4,500
გრძელვადიანი სესხები				-	-	-

ნასესხები თანხების გადახდის ვადები:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
გადასახდელი ერთი თვის ვადაში	-	-	-
გადასახდელი სამი თვის ვადაში	-	-	4,500
გადასახდელი 12 თვის ვადაში	-	-	-
სულ მიმდინარე გადასახდელი ერთი წლის განმავლობაში	**-**	**-**	**4,500**
გადასახდელი ერთიდან ხუთ წლამდე	-	-	-
შემდგომ გადასახდელი	-	-	-
სულ აღებული სესხები	**-**	**-**	**-**

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია ფინანსური საქმიანობის შედეგად ჯგუფის ვალდებულებებში განხორციელებული ცვლილებები, მათ შორის ფულადი და არაფულადი ცვლილებები. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები ის ვალდებულებებია, რომელთა დასაფარად მიმდინარე და სამომავლო ფულადი ნაკადები ასახულია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების ფულადი ნაკადების ნაწილში, როგორც ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან.

	2017 წლის 1 იანვარი	საფინანსო ფულადი ნაკადები	საპროცენტო ცვლილებები (ii)	კურსთა სხვაობით გამოწვეული ზარალი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სესხები	4,500	(4,500)	-	-	-

i) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღნიშნული სასესხო ფულადი ნაკადების შემოსვლებისა და გადახდების წმინდა ოდენობა გენერირებულია ბანკისგან მიღებული სესხებით.

ii) საპროცენტო ცვლილებები მოიცავს დარიცხვებსა და გადახდებს.

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერსა და 2017 წლის 1 იანვარს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავდა შემდეგს:

	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 1 იანვარს
სახელფასო ვალდებულებები	3,036	1,773	1,789
სავაჭრო ვალდებულებები	3,871	3,202	2,017
სხვა ვალდებულებები	224	519	201
სულ	**7,131**	**5,494**	**4,007**

21. ფინანსური ინსტრუმენტები

ნამდვილი ღირებულება არის ის ღირებულება, რასაც შეფასების მომენტში ბაზრის მონაწილეები მიიღებდნენ აქტივის გაყიდვისგან ან ვალდებულების გადაცემის სანაცვლოდ კანონიერი გარიგების ფარგლებში. ჯგუფის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ნამდვილი ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ იქნა ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაცია, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და შესაბამისი შეფასებითი მეთოდოლოგია. თუმცა, საბაზრო ფასის დადგენისას შეფასებით გადაწყვეტილება საჭიროა საბაზრო მონაცემის განმარტებისთვის. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებს და ეკონომიკური გარემოება ზღუდავს აქტივობებს ფინანსურ ბაზრებზე. ბაზრის მონაცემები შესაძლოა იყოს მოძველებული, იმეორებდეს საგანგებო მდგომარეობის დროს განხორციელებულ ნასყიდობებს და ამიტომ სწორად არ ასახავდეს ფინანსური ინსტრუმენტების ნამდვილ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების ნამდვილი ღირებულების დადგენისას გამოიყენა ბაზარზე ხელმისაწვდომი ყველა ინფორმაცია.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გაანგარიშება ხორციელდება მომავალში სავარაუდოდ მისაღები ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები თითქმის მათი რეალური ღირებულებების ტოლია მოკლე დაფარვის ვადის გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე გაცხადებული ვადის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გაანგარიშება ხორციელდება მომავალში სავარაუდო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს, რომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოყვანილი ნამდვილი ღირებულებები მიახლოებითია.

ფულისა და მისი ექვივალენტების ნამდვილი ღირებულების დასადგენად გამოყენებულ იქნება 1-ლი დონის საზომი მეთოდი და სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულება დადგინდა მე-3-ე დონის მეთოდით.

კაპიტალის რისკის მართვა – ჯგუფის კაპიტალის მართვის პოლიტიკა მიმართულია შეინარჩუნოს იმდენი კაპიტალი, რაც საკმარისი იქნება ჯგუფის სტრატეგიული და საოპერაციო საქმიანობის შესასრულებლად.. ჯგუფის კაპიტალი ძირითადად შედგება თბილისის მერიის შენატანებისაგან. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნდა სესხები და მთლიანად კაპიტალით ფინანსდებოდა. 2017 წლის 1იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის ვალი 4,500 ათას ლარს შეადგენდა.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა ფული და ფულის ექვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 1 იანვარს
ფინანსური აქტივები			

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	802	6,757	6,319
ფული და ფულის ექვივალენტები	178,006	53,027	16,819
სულ ფინანსური აქტივები	**178,808**	59,784	**23,138**

	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 1 იანვარს
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,131	5,494	4,007
სესხები	-	-	4,500
საგადასახადო ვალდებულებები	12,959	7,574	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**20,090**	**13,068**	**8,507**

ჯგუფის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან ძირითადი რისკები უკავშირდება უცხოურ ვალუტას, საპროცენტო განაკვეთს, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკს.

სავალუტო რისკი – სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც კომპანია სარგებლობს. კომპანიის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკ დამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არ აღენიშნებოდა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული არსებითი სიდიდის ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო რისკი, არის საპროცენტო განაკვეთების მერყეობა, რაც უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ჯგუფზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი ნაკლებად მოქმედებს, რადგან ის სახსრებს მხოლოდ ფიქსირებული განაკვეთით სესხულობს.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ერთი ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტს, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, აღნიშნულ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის რეალური კორელაცია არსებობს. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ მოცემული მგრძნობელობა არა-წრფივია და შედეგებიდან უფრო დიდი ან მცირე ზეგავლენის ინტერპოლირება ან ექსტრაპოლირება არ შეიძლება.

მგრძნობელობის ანალიზში არ არის გათვალისწინებული ის ფაქტი, რომ ჯგუფის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, ბაზრის რეალური მოძრაობის სხვადასხვა მომენტში ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება სხვადასხვაგვარი იყოს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევის ზემოქმედების მართვას. როდესაც საინვესტიციო ბაზარი სხვადასხვა მანიშნებელ დონეს ცილდება, ხელმძღვანელობას შეუძლია გაყიდოს ინვესტიციები, შეცვალოს საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილება და სხვა დამცავი ზომები მიიღოს. შედეგად, დაშვების ცვლილებას რეალურად შეიძლება ეფექტი არც ჰქონდეს ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ბალანსზე სამაზრო ღირებულებითაა ასახული. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების შეფასების სხვადასხვა მეთოდმა შეიძლება აქციონერთა კაპიტალის რყევა გამოიწვიოს.

მგრძნობიარობის ანალიზის შეზღუდვებს შორისაა ბაზრის ჰიპოთეტური მოძრაობის გამოყენება იმ პოტენციური რისკის საჩვენებლად, რომელიც რეალურად მხოლოდ ჯგუფის თვალსაზრისს ასახავს უახლოეს მომავალში ბაზრის ცვლილების შესახებ. ამ უკანასკნელის პროგნოზირება კი საკმარისი სანდოობით შეუძლებელია. ერთ-ერთი შეზღუდვა იმის დაშვებაცაა, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტური სახით იცვლება.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი მთელი ჯგუფის მასშტაბით იმართება. საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომხმარებელი ან კონტრაქტორი აღმოჩნდება გადახდისუუნარო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს ჯგუფის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც ჯგუფისათვის ფინანსურ დანაკარგს გამოიწვევს. ქვემოთ მოყვანილია ჯგუფის ძირითადი საკრედიტო დანახარჯების კრიტერიუმები:

ჯგუფის შემოსავლების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს წინასწარ გადახდილი მომსახურების ღირებულება და მოსალოდნელი ანაზღაურება ქალაქ თბილისის მერიისგან. სხვა სავაჭრო მოთხოვნებს შორისაა მომწოდებლებისაგან მისაღები სახელშეკრულებო თანხები და მოიცავს შესასრულებელი სამუშაოების საავანსო გადახდებს. ხელშეკრულების დადებისას ჩამოთვლილთაგან ყველა კონტრაქტორი ინდივიდუალურად ფასდება მისი გადახდისუნარიანობის მიხედვით და ჯგუფისათვის რისკის შესამცირებლად ხელშეკრულება ითვალისწინებს ვადამდე შეწყვეტის პუნქტებს. ჯგუფი მიმართავს ყველა არსებულ საშუალებას მისაღები რაოდენობების ამოსაღებად.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საბალანსო ღირებულებები, გაუფასურების გათვალისწინებით, წარმოადგენს ჯგუფის მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდობის რისკი – ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დადგენილ ვადებში ყველა ვალდებულების შესრულებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არა წარმოებული საკონტრაქტო ვალდებულებების დაფარვის ნარჩენი ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში ნაჩვენებია როგორც ძირითადი თანხის, აგრეთვე პროცენტის ფულადი ნაკადები.

	ერთ თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე და მეტი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	15,092	-	-	-	-	15,092
პროცენტიანი	-	-	-	-	-	-
	15,092	**-**	**-**	**-**	**-**	**15,092**
2017 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	13,068	-	-	-	-	13,068
პროცენტიანი	-	-	-	-	-	-
	13,068	**-**	**-**	**-**	**-**	**13,068**
2017 წლის 1 იანვარს						
უპროცენტო	4,007	-	-	-	-	4,007
პროცენტიანი	-	4,500	-	-	-	4,500
	4,007	**4,500**	**-**	**-**	**-**	**8,507**

22. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს, პარტნიორებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არა დაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები შეიძლება ხორციელდებოდეს სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებებისგან კომპანიას გააჩნია შემდეგი ნაშთები:

	2018 წლის 31 დეკემბერი				
	დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	135	-	-	-	135
შემოსავალი	75,322	-	-	-	75,322
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	-	445	-	445
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი (შენიშვნა 14)	12,294	-	-	-	12,294

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა სს ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალისაგან შეიძინა 20,095 ათასი ლარის სარემონტო სამუშაოები მეტროს რეაბილიტაციისათვის და განახორციელა აქტივებზე კაპიტალიზებული დანახარჯები (შენიშვნა 11).

	2017 წლის 31 დეკემბერი				
	დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,170	-	-	-	6,170
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	2	-	-	2
შემოსავალი	55,253	-	-		75,322
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	-	385	-	385
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი (შენიშვნა 14)	6,416	-	-	-	6,416

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა სს ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალისაგან შეიძინა 17, 939 ათასი ლარის სარემონტო სამუშაოები მეტროს რეაბილიტაციისათვის და განახორციელა აქტივებზე კაპიტალიზებული დანახარჯები (შენიშვნა 11).

	2017 წლის 1 იანვარი				
	დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,331	-	-	-	6,331
ავანსი მომწოდებლებისათვის	-	4,893	-	-	4,893
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	140	-	-	140

უმაღლესი ხელმძღვანელობისათვის გადახდილი კომპენსაცია გამოიხატებოდა მოკლევადიან ბენეფიტებში.

23. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები – 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნდა დასაფარი მატერიალური სიდიდის პირობითი ვალდებულებები.

სამართლებრივი დავები – ჩვეულებრივი სამეწარმეო საქმიანობის პროცესში ჯგუფის მიმართ წარმოიშვება სადაო საკითხები მოქალაქეებისა და კონტრაქტორების მხრიდან. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ შედეგად არაა მოსალოდნელი მატერიალური მნიშვნელობის მქონე ზარალი, ამიტომ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი სარეზერვო ოდენობები.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარეობდა ჯგუფის დავა სს სადაზღვევო კომპანია უნისონს თან. 144 ავტობუსის დაზღვევის შესახებ ხელშეკრულება ჯგუფსა და სადაზღვევო კომპანიას შორის გაფორმდა 2017 წლის 22 დეკემბერს. 2018 წლის 24 მაისს ხელშეკრულება ცალმხრივად შეწყდა ჯგუფის მიერ. სს სადაზღვევო კომპანია უნისონმა გაასაჩივრა ხელშეკრულების შეწყვეტა და ჯგუფისაგან მოითხოვს მიუღებელი მოგების, მიყენებული ზიანისა და ჯარიმების ანაზღაურებას. მოთხოვნილი თანხა შეადგენს 1,884 ათას ლარს. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი

ჯგუფისათვის, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარეობდა დავა შპს საქართველოს რკინიგზა-სთან. 2016 წელს დადგენილების საფუძველზე მთავრობამ კაპიტალში შენატანის სახით გადასცა ჯგუფს შენობის ნაწილი. შპს საქართველოს რკინიგზამ სასამართლოში გაასაჩივრა ეს გადაწყვეტილება და მოითხოვა დადგენილების გაუქმება, ვინაიდან, მათი განცხადებით, შენობა სამართლებრივად შპს საქართველოს რკინიგზის საკუთრებაში იყო და კანონიერ მფლობელს უნდა დაბრუნებოდა. დავის მოცულობა 2,062 ათასი ლარია. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისათვის, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

საგადასახადო ვალდებულებები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა იძლევა მრავალგვარი განმარტებებისა და ცვლილებების საფუძველს. ამასთან, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ჯგუფის მმართველობისეული განმარტება შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო უწყებების განმარტებებისაგან, უწყებებმა შესაძლოა სადაოდ გახადონ ტრანსაქციები, რის შედეგადაც ჯგუფს შესაძლოა დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი თვლის, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა რაიმე დარეზერვება. 2018 და 2017 წლები ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მხრიდან შემოწმებისათვის.

საოპერაციო გარემო – ისეთი განვითარებადი ბაზრები, როგორიც საქართველოშია, განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით უფრო მეტ რისკ ფაქტორებს შეიცავს; აქ იგულისხმება ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, სამართლებრივი და საკანონმდებლო საფრთხეები. სწრაფი ტემპებით ხდება საწარმო საქმიანობასთან დაკავშირებული რეგულაციების ჩამოყალიბება, რომლებიც ხშირად სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საგანი ხდება. სამართლებრივ, სარეგულაციო და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში ქვეყანაში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად დაკავშირებულია ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან. 2018-2019 წლების განმავლობაში განხორციელებული ცვლილებები საწყისი ეტაპია და ევროკავშირთან დაახლოების მიზნით კიდევ უფრო მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი.

ამას გარდა, 2020 წლის დასაწყისიდან გავრცელდა ახალი კორონავირუსული დაავადება (COVID-19), რომელიც სწრაფად მოედო მთელს მსოფლიოს და შედეგად, 2020 წლის მარტში, მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ გამოცხადდა ეპიდემიური მდგომარეობა. COVID-19 ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად მსოფლიოს ქვეყნებმა მიიღეს შემაკავებელი ზომები, რამაც ბევრი კომპანიის საქმიანობის შეწყვეტა გამოიწვია და მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინა მსოფლიოს ფინანსურ ბაზრებზე. მდგომარეობა სწრაფად მძიმდება და მოსალოდნელია მნიშვნელოვანი გავლენა არაერთი დარგის კომპანიებზე, მათ შორის და არა მხოლოდ, საქმიანობისა შეწყვეტა, რაც გამოწვეული იქნება წარმოების შეწყვეტით ან საწარმოო ქარხნების დაკეტვით, მიწოდების შეწყვეტით, თანამშრომლების კარანტინით, შემცირებული მოთხოვნითა და ფინანსების მოზიდვის გართულებით. ამასთან ერთად, კომპანიაზე მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს მსოფლიო ეკონომიკასა და დიდ ფინანსურ ბაზრებზე COVID-19-ის უარყოფითი ზეგავლენის შედეგებიც. კომპანიის საქმიანობაზე COVID-19-ს შედეგების მნიშვნელოვნება დამოკიდებულია ეპიდემიის ხანგრძლივობაზე, მსოფლიოს და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი ზემოქმედების სიმძიმეზე.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, 2019 წლის 17 სექტემბრიდან ჯგუფმა წამოიწყო დავა შპს Tegeta Truck and Bus -თან. ჯგუფმა ამ კომპანიას განსაზღვრული რაოდენობის ავტობუსები დაუკვეთა. Tegeta Truck and Bus-მა ავტობუსების ჩამოყვანა მნიშვნელოვნად დააგვიანა, რის გამოც ჯგუფმა დაგვიანებისათვის დაკისრებული ჯარიმის ოდენობა დააკავა და სრულად არ გადაუხადა მას ავტობუსების ნასყიდობის ღირებულება. შპს Tegeta Truck and Bus-მა სასამართლოს მიმართა სარჩელით და მოითხოვა დაწაკლისი ოდენობის 6,924 ათასი

ლარის ანაზღაურება. ხელმძღვანელობის მოსაზრებით დავის შედეგად მნიშვნელოვანი არსებითი დანაკლისი არაა მოსალოდნელი, ვინაიდან შესაბამისი ვალდებულება უკვე ასახულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2019 წლის განმავლობაში საზოგადოებრივი ტრანსპორტის განვითარებისა და ქალაქის ავტობუსების ტევადობის გაუმჯობესების მიზნით ჯგუფმა შეიძინა 90 MAN ტიპის და 220 ISUZU NOVOCITI LIFE ტიპის ავტობუსები საერთო ღირებულებით 45,000 ათასი და 64,466 ათასი ლარი.

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფმა თბილისის მერიისგან კაპიტალში შენატანის სახით მიიღო 107,106 ათასი ლარი მეტროს სადგურებისა და საზოგადოებრივი ტრანსპორტის განვითარებისათვის და ზოგადად ფინანსირების ოპერაციებისათვის.

კორონავირუსის შედეგად გამოწვეული ეკონომიკური ეფექტი, პანდემიის განვითარების სამომავლო პროგნოზები და მათი შედეგები საქართველოს ეკონომიკაზე შესაბამისად აისახა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობაზე უკანასკნელი დღეების განმავლობაში.

მიუხედავად მიმდინარე რყევებისა ეროვნული ბანკი აგრძელებს ინტენსიურ მუშაობას, რათა მაქსიმალურად შეამციროს უარყოფითი შედეგი მოქალაქეებსა და კომპანიებზე.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის მომენტში გაცვლითი კურსი შეადგენდა 3.0393-ს.

COVID-19 -ის ფართოდ გავრცელების თავიდან ასაცილებლად საქართველოში საგანგებო მდგომარეობა გამოცხადდა 2020 წლის 21 მარტს. თავდაპირველად საგანგებო მდგომარეობის ვადა განისაზღვრა 2020 წლის 21 აპრილამდე, თუმცა, შემდეგ ვადა 2020 წლის 21 მაისამდე გაგრძელდა. შეჩერდა ყველა სახის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მუშაობა (როგორც საქალაქო, ისე საქალაქთაშორისო). Covid 19-სა და საგანგებო მდგომარეობის გამო ჯგუფმა საბაგირო ტრანსპორტის მოქმედება შეაჩერა 2020 წლის 18 მარტიდან, ხოლო მეტროსა და ავტობუსების მოძრაობა 2020 წლის 31 მარტიდან შეწყდა, რამაც მნიშვნელოვნად დააქვეითა შემოსავლის გენერირება, თუმცაღა, ჯგუფს საკმარისი რესურსები ჰქონდა საქმიანობის გასაგრძელებლად. ყველა სახის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მუშაობა 2020 წლის 29 მაისს აღსდგა.

გარდა ზემოთ აღნიშნულისა, არ განვითარდა რაიმე სხვა გარემოება, რაც საჭიროებს აღნიშვნას წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

25. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა მმართველობის მიერ და დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 11 ივნისს. .

მმართველობის ანგარიში

საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფი ეწევა ქალაქის მაცხოვრებელთა სატრანსპორტო მომსახურებას მიწისქვეშა მეტროს, ავტობუსებითა და ორი საბაგირო გზის, რიყე-ნარიყალა და ჭავჭავაძე-კუს ტბა, საშუალებით.

კომპანიის ეკონომიკური საქმიანობა რეგულირებულია თბილისის ადმინისტრაციული საზღვრების ფარგლებში.

რეგულირებული ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში მომსახურების ფასები დადგენილია თბილისის საკრებულოს გადაწყვეტილებებით.

2014 წლის 30 დეკემბრის 20-81 გადაწყვეტილებით მოქალაქეთა განსაზღვრული ჯგუფისთვის განისაზღვრა უფასო მგზავრობა მიწისქვეშა მეტროსა და ავტობუსების რეგულარულ რეისებზე თბილისის ადმინისტრაციული საზღვრების ფარგლებში, ან ფასდაკლებული გადასახადი პლასტიკური ბარათით ერთხელ გადახდის შემთხვევაში.

2018 წლის 10 აპრილს თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიას გადასცა პარკინგის მართვის ორგანიზება. ამჟამად ჯგუფი მართავს, ორგანიზებასა და ზედამხედველობას უწევს მუნიციპალიტეტის პარკინგის სივრცეებს, უზრუნველყოფს საგზაო ნიშნების განთავსებას/დახატვას, თბილისის მერიის მიერ დადგენილი პარკინგის ადგილების მონიშვნას, უზრუნველყოფს პარკირების წესების დარღვევის გამოვლენას, პარკინგის ნებართვებისა და ადმინისტრაციული სამართალდარღვევის ოქმების შედგენას, კანონით განსაზღვრულ შემთხვევებში ახდენს სატრანსპორტო საშუალებების გადატანას გამოყოფილ დაცულ ტერიტორიაზე.

შემოსავალი ძირითადად გენერირებულია მგზავრთა მიერ გადახდილი მგზავრობის საფასურიდან. სხვა შემოსავალი მოიცავს საიჯარო ქირასა და სარეკლამო მომსახურების ღირებულებას კომპანიის კუთვნილ შენობებსა და სატრანსპორტო საშუალებებზე (მიწისქვეშა მეტროსა და ავტობუსებზე), შემოსავალი ოპტიკური კაბელების კომპანიის კუთვნილ ტერიტორიაზე განთავსების ღირებულებიდან და შემოსავალი პარკირებიდან.

შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საკუთრებაშია ორი მეტრო დეპო: გლდანის მეტრო დეპო და ნაძალადევის მეტრო დეპო. მეტრო დეპოს ძირითადი დანიშნულებაა თბილისის მიწისქვეშა ტრანსპორტისათვის სრულად გამართული ვაგონების მიწოდება, რომლებიც განრიგის მიხედვით იმუშავებენ. მეტრო შედგება ორი ხაზისაგან: ახმეტელი-ვარკეთილი და საბურთალოს ხაზები. ტექნიკურად გამართული სამუშაო პროცესი უზრუნველყოფილია გეგმიური სარემონტო სამუშაოების პერიოდულობითა და მიმდინარე შეკეთებებით, რომლებიც დადგენილია მგზავრებისა და ხაზის სიგრძის შესაბამისად.

სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურის გასაახლებლად და მიწისქვეშა სისტემის საჭირო ინფრასტრუქტურის აღჭურვისათვის თბილისის მერიამ დააფინანსა ვაგონების სარეაბილიტაციო სამუშაოები 2017 და 2018 წლის განმავლობაში - კაპიტალური და საშუალო სარემონტო სამუშაოები და ვაგონების განახლებები.

2017 და 2018 წლებში სხვადასხვა მეტროსადგურებზე ჩატარებული სარეკონსტრუქციო და სამშენებლო სამუშაოები მოიცავდა რამდენიმე მეტრო სადგურის - სამგორის, ავლაბრისა (ზედა დარბაზი), გურამიშვილის (კაპიტალური შეკეთება), ნაძალადევის - გადახურვისა და გამაგრებით სამუშაოებს, ასევე მარჯანიშვილის მეორე შესასვლელის გადახურვას.

აზიის განვითარების ბანკის ფინანსური მხარდაჭერით, საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს მუნიციპალური განვითარების ფონდის საშუალებით ორგანიზაციამ განაახლა ადრე შეჩერებული ინფრასტრუქტურული პროექტი და დაასრულა ახალი 23-ე სადგურის (სახელმწიფო უნივერსიტეტი) მშენებლობა, რომელიც საზოგადოებისთვის 2017 წლის 17 ოქტომბერს გაიხსნა. პროექტის ფარგლებში განხორციელდა არსებული გვირაბების რეკონსტრუქცია, დასრულდა სადგურის მიწისქვეშა და ზედაპირული სამუშაოები, ზედაპირზე მოეწყო ოთხი ამოსასვლელი, მომზადდა ღიანდაგი, ენერგო სადგური, დამონტაჟდა ესკალატორები, სავენტილაციო და სადრენაჟე სისტემები, მოეწყო სიგნალიზაცია, სახანძრო სისტემები და ავარიული გასასვლელები. პროექტი ასევე მოიცავდა მეორე

გვირაბის - დელისი-ვაჟა-ფშაველას მოწყობას, რამაც კომპანიას მისცა საშუალება გაეუმჯობესებინა მომსახურება და შეემცირებინა სამოგზაურო დრო ამ სექტორში. დედაქალაქში ახალი მეტრო სადგურის მშენებლობა მნიშვნელოვან გაუმჯობესებას წარმოადგენდა ქალაქის მუნიციპალიტეტისათვის და ხელი შეუწყო საგზაო ტრანსპორტის დატვირთვის შემცირებას.

2017 წელს საქართველოს რეგიონალური განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს მუნიციპალური განვითარების ფონდმა აზიის განვითარების ბანკის მხარდაჭერით დაიწყო საინვესტიციო პროექტის იმპლემენტაცია, რომელიც მიზნად ისახავს დედაქალაქში ეფექტური, სანდო, უსაფრთხო და ხელმისაწვდომი საქალაქო ტრანსპორტის უზრუნველყოფას. პროექტი ითვალისწინებს თბილისის მიწისქვეშა ტრანსპორტის რეაბილიტაციასა და გაუმჯობესებას, მათ შორის დაბალი და საშუალო სიმძლავრის კაბელების ჩანაცვლებას, სავენტილაციო სისტემის რეაბილიტაციას, ინსტიტუციური სისტემის გაძლიერებას მიწისქვეშა ტრანსპორტის საოპერაციო და ტექნიკური სამუშაოების წარმოების თვალსაზრისით, მათ შორის ნარჩენების მართვის გეგმის შემუშავება, პროექტის მართვის მონიტორინგი და საიმპლემენტაციო მხარდაჭერა. პროექტის დასრულებისთვის განსაზღვრული ვადაა 2020 წლის 31 დეკემბერი.

კომპანიამ ახალი ავტოპარკის კონსტრუქცია 2017 წელს დაასრულა, თავისი სიდიდისა და თანამედროვე აღჭურვილობის წყალობით ავტოპარკი სრულყოფილად უზრუნველყოფს მიმდინარე და კაპიტალურ სარემონტო სამუშაოების შესრულებას. ავტოპარკი მოიცავს ადმინისტრაციულ შენობას, მომსახურების ცენტრს, ბენზინისა და გაზ-გასამართ სადგურებს, ავტო სამრეცხაოებს, ბეტონის ღია ტიპის პარკინგის სივრცეს ავტობუსებისათვის, სატრანსფორმატორო ერთეულს, გენერატორის ერთეულს, ბოილერის ერთეულს, დაცვის ჯიხურებსა და სხვა დამხმარე ნაგებობებს, მათ შორისაა, მაღალი წნევის ბუნებრივი აირის მილები, რომლითაც ბუნებრივი აირი მიეწოდება გაზის სადგურებს, წყალმომარაგების მილები.

2016 წელს „თბილისის ავტობუსი“ პროექტის ფარგლებში საზოგადოებრივი ტრანსპორტის სანდოობის, უსაფრთხოებისა და ეფექტურობის გაზრდის მიზნით, საქართველოს და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს (EBRD) შორის არსებული სესხის ხელშეკრულების საფუძველზე, EBRD-სა და თბილისის მერიას შორის პროექტის მხარდაჭერის შესახებ ხელშეკრულების შესაბამისად და პროექტის იმპლემენტაციის შესახებ EBRD-სა და ჯგუფს შორის არსებული ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიამ MAN Truck & Bus AG-სთან გააფორმა ხელშეკრულება TTC-47166 და შეიძინა 143 MAN-A21 ავტობუსი (Lion's City), რომელიც საწვავად ახალ CNG ბუნებრივ აირს იყენებს, არ აბინძურებს გარემოს და შეესაბამება ევრო-სტანდარტებს, უსაფრთხოა და ადაპტირებული.

ქალაქში საზოგადოებრივი ტრანსპორტის განვითარებისა და ავტობუსების სამუშაო რესურსის გაზრდის მიზნით 2019 წლის განმავლობაში ჯგუფმა შეიძინა 90 MAN ტიპის და 220 ISUZU NOVOCITI LIFE ტიპის ავტობუსები.

2017 წლის 15 სექტემბერს ჯგუფსა და სს თიბისი ბანკს შორის დაიდო ხელშეკრულება, რომელიც ითვალისწინებს თბილისის მუნიციპალიტეტში მგზავრობის საფასურის ოდენობის, საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მართვისა და კონტროლის სისტემის რეორგანიზაციასა და განვითარებას, ახალი, თანამედროვე, მგზავრებისათვის მეგობრული სისტემის ჩამოყალიბებას.

კომპანიამ რიყე-ნარიყალასა და ჭავჭავაძის გამზ.-კუს ტბა საბაგირო გზის მმართველობა 2012 და 2016 წლებში მიიღო, შესაბამისი რიგითობით. საბაგირო გზის განვითარება თანაბრად მიიზიდავს როგორც ადგილობრივ მაცხოვრებლებს, ისე ტურისტებს.

2017 წელს თბილისის მერიამ დააფინანსა საბაგირო გზის საყრდენი ნაწილების ინსპექტირებისა და შეკეთების სამუშაოები, ზედა და ქვედა სადგურების იატაკის მოპირკეთება. მომდევნო განვითარებისათვის საჭირო ფინანსების მოსაზიდად, ე.ი. მიმდინარე შეკეთებების, რემონტისა და სხვა საოპერაციო ხარჯებისათვის, მგზავრობის მომსახურების საფასურის გადახედვა 2017 წელს განხორციელდა.

2017 წლის საანგარიშო წლის განმავლობაში მიწისქვეშა ტრანსპორტი 113,827,037 მგზავრს მოემსახურა, M3 ავტობუსები - 128,406,205 მგზავრს მოემსახურა, ხოლო ორივე საბაგიროს მომსახურებით 1,783,641 მგზავრმა ისარგებლა. 2018 წლისთვის ანალოგიური მაჩვენებლები იყო : 125,706,795 მგზავრი, 131,694,986 მგზავრი და 1,946,496 მგზავრი, შესაბამისი რიგითობით.

როგორც უკანასკნელი წლების სტატისტიკამ აჩვენა თბილისის მერიისა და შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის ერთობლივი მოქმედებებით მიღწეული ინფრასტრუქტურული და სოციალური პროექტების შედეგად პოპულარობას იძენს როგორც მიწისქვეშა, ისე საგზაო მუნიციპალური ტრანსპორტი.

უფასო და თბილისის საკრებულოს 2014 წლის 30 სექტემბრის 20-81 დადგენილებით განსაზღვრული ფასდაკლებული ტარიფით მგზავრობების გათვალისწინებით:

- 2017 წელს მეტრო მოემსახურა 62,479,382 მგზავრს, M3 ავტობუსები - 87,215,524 მგზავრს, ორივე საბაგირო (2017 წლის 15 მაისამდე) - 89,173 მგზავრს.
- 2018 წელს მეტრო მოემსახურა 68,188,397 მგზავრს, M3 ავტობუსები - 87,433,881 მგზავრს.

მფლობელობა სხვა ერთეულებში

შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ფლობს 100% წილს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საფეხბურთო კლუბში, რომელიც ჩამოყალიბდა თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის თანამშრომელთა საფეხბურთო გუნდის სახით საქართველოში გამართულ შეჯიბრებში მონაწილეობისათვის. ეს კომპანია უმოქმედოა.

კომპანიას გააჩნია საინვესტიციო მფლობელობა შემდეგ დაკავშირებულ კომპანიებში::

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა 2018 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2017 წლის 31 დეკემბერს	საქმიანობის ტიპი
შპს მთბი	საქართველო	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი	საქართველო	50.0%	50.0%	სარემონტო სამუშაოები
სს რემონტაჟსერვისი	საქართველო	50.0%	50.0%	უმოქმედო

შპს მთბი და სს რემონტაჟსერვისი უმოქმედო ერთეულებია, ხოლო სს ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი ახორციელებს მიწისქვეშა ტრანსპორტისათვის მატარებლების შეკეთებასა და მოდერნიზაციას.

ფინანსური მიმოხილვა

ჯგუფის შემოსავალი ავტობუსების, მეტროსა და საბაგირო ტრანსპორტის სეგმენტებიდან 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 131,867 ათას ლარს, მაშინ როცა, 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი იყო 123,028 ათასი ლარი.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სხვა შემოსავალი გაქირავების, სარეკლამო მომსახურებებიდან, ოპტიკური და მილების განთავსებისა და პარკინგის ორგანიზების საქმიანობიდან შეადგენდა 8,219 ათას ლარს და 4,750 ათას ლარს, შესაბამისი რიგითობით.

ჯგუფის წმინდა ზარალი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 55,786 ათას ლარს, მაშინ როცა 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ეს მაჩვენებელი 70,518 ათას ლარს შეადგენდა.

კორპორატიული და სოციალური პასუხისმგებლობა

მგზავრთა სოციალური კეთილდღეობის გასაძლიერებლად თბილისის მუნიციპალური ბიუჯეტიდან ანაზღაურდება გარკვეული კატეგორიის მოქალაქეთა მგზავრობის საფასურის ოდენობა.

1. უფასო მგზავრობა:

- თბილისში რეგისტრირებული შშმ უსინათლო პირები და მგზავრობისას მათი დამხმარე ნებისმიერი პირი;
- თბილისში რეგისტრირებული მეორე მსოფლიო ომის ვეტერანები და გათანაბრებული პირები;
- თბილისში რეგისტრირებული საქართველოს ტერიტორიული მთლიანობისათვის, თავისუფლებისა და დამოუკიდებლობის აღდგენის მიზნით წარმართული სამხედრო მოქმედებების მონაწილე ვეტერანები და გათანაბრებული პირები, მათ შორის სამოქალაქო ავიაციის პილოტები, რომლებიც სამხედრო მოქმედებებისას მონაწილეობდნენ სპეციალურ ფრენებში;
- თბილისში რეგისტრირებული ვეტერანები, რომლებიც მონაწილეობდნენ სხვა ქვეყნებში სამხედრო მოქმედებებში და მათთან გათანაბრებული პირები;
- თბილისში რეგისტრირებული სამხედრო ვეტერანები;
- მეორე მსოფლიო ომის დროს, საქართველოს ტერიტორიული მთლიანობის, დამოუკიდებლობისა და თავისუფლების აღდგენის მიზნით წარმართული სამხედრო მოქმედებების მსვლელობისას, ასევე სხვა ქვენებში წარმართული სამხედრო მოქმედებების დროს და ჩამოთვლილი მოქმედებების შემდეგ დაღუპულ (დაკარგულ) პირთა ოჯახის წევრები, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან თბილისში;
- სტუდენტები თბილისის ადმინისტრაციულ ტერიტორიაზე მოქმედი ზოგადი განათლების დაწესებულებებისა, რომლებიც წარმოადგენენ საჯარო სამართლის იურიდიულ პირებს და სტუდენტები კერძო კომერციული თუ არაკომერციული ზოგადი განათლების ავტორიზებული ინსტიტუციებისა;
- საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს თბილისის მთავარი სამმართველოს რეგიონული ინსპექტორები;
- არაკომერციული იურიდიული პირის თბილისის საბავშვო ბაგა-ბაღების მართვის სააგენტოს მმართველობაში მყოფი თბილისის ბაგა-ბაღების თანამშრომლები;
- თბილისში რეგისტრირებული ყოფილი პატიმრები, რომლებიც მონაწილეობენ ყოფილი პატიმრების რეაბილიტაციისა და რესოციალიზაციის პროგრამაში;
- შპს „თბილსერვის“ ჯგუფში დასაქმებული მეეზოვეები და დამსუფთავებლები, სპეციალური „ad-hoc ჯგუფის დამსუფთავებლები, მუშები, დამხმარე მუშები და მძღოლები;
- 1989 წლის 9 აპრილს დამოუკიდებლობის აღდგენისათვის გამართული დემონსტრაციის დარბევისას დაშავებული და დაღუპული პირების და მათი ოჯახის წევრები, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან თბილისში;
- არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდული პირის ინფექციური დაავადებების ეპიდემიოლოგიური მონიტორინგისა და კონტროლის თბილისის მუნიციპალური ცენტრის თანამშრომლები.

2. ფასდაკლებული საფასური (0.2 ლარი):

- თბილისის ადმინისტრაციული საზღვრების ფარგლებში მდებარე უმაღლესი განათლების ინსტიტუტებისა და ავტორიზებული პროფესიული სასწავლებლების სტუდენტები;
- თბილისის ადმინისტრაციული საზღვრების ფარგლებში განთავსებული შემდეგი ინსტიტუციების თანამშრომლები:
- ზოგადი განათლების საჯარო დაწესებულებები;
- ზოგადი განათლების პროფესიული ინსტიტუციები
- საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინიტროს დაქვემდებარებაში მყოფი საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტოს ფილიალების (ხანდაზმულთა სახლი, შშმ პირთა და ბავშვთა თავშესაფრები) და მისი სტრუქტურული ერთეულების (ტრეფიკინგის მსხვერპლთა თავშესაფრები, კრიზის ცენტრები;
- არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირები - თბილისის მერისს მმართველობაში მყოფი სახელოვნებო სკოლები, არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი

ახალგაზრდობისა და სტუდენტების სასახლე, არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი თბილისის სტუდენტთა სასახლე;

- კლასგარეშე ხელოვნების სკოლები - საქართველოს განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს დაქვემდებარებაში მყოფი საჯარო სამართლის იურიდიული პირები, მათ შორის სოხუმის დიმიტრი არაყიშვილის მუსიკალური სკოლა და სოხუმის ალექსანდრე შევარდნაძე-ჩაჩბას სახვითი ხელოვნების სკოლა.
- თბილისში რეგისტრირებული თანამშრომლები საქართველოს განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს დაქვემდებარებაში მყოფი საჯარო სკოლებისა, რომლებიც განთავსებულია რუსთავის, მცხეთის, გარდაბნის, მარნეულისა და ბოლნისის მუნიციპალიტეტების ტერიტორიაზე;
- სახელმწიფო პენსიის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული პენსიონერები, რეგისტრირებულნი თბილისში;
- თბილისის პოლიკლინიკებში დასაქმებული რაიონული ექიმები, რაიონული პედიატრები და ოჯახის ექიმები;
- თბილისის ადმინისტრაციული საზღვრების ფარგლებში განთავსებული საგანმანათლებლო დაწესებულებების სასკოლო დაცვის თანამშრომლები;
- საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინიტროს დაქვემდებარებაში მყოფი საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - სოციალური მომსახურების სააგენტოში დასაქმებული სოც-აგენტები და სოციალური მუშაკები;.

2. ფასდაკლებული ფასი (0.1 ლარი) გათვალისწინებულია თბილისის მცხოვრებთათვის, რომლებიც ფლობენ 70,000 სარეიტინგო ქულას ან ნაკლებს სოციალურად დაუცველი ოჯახების საერთო მონაცემთა ბაზაში.

განვითარების გეგმები

ჯგუფი გეგმავს გარემოს დაცვითი და სოციალური აქტივობების გეგმის შემუშავებას, როგორც ამას ითვალისწინებს საქართველოსა და EBRD-ს შორის არსებული სესხის ხელშეკრულებით, თბილისის მუნიციპალიტეტსა და EBRD-ს შორის პროექტის მხარდაჭერის ხელშეკრულებითა და კომპანიას შორის შეთანხმებული პროექტი.

პროექტით გათვალისწინებულია მწვანე მუნიციპალური ავტობუსების შეძენა, რომელიც საწვავად იყენებს Euro-Diesel-ს, რითაც შემსუბუქდება მოძველებული ავტოტრანსპორტის გამოყენებით დაბინძურებული გარემო. პროექტის ფარგლებში მოხდება ავტოპარკის გაახლება და შევსება ახალი ავტობუსებით, შედეგად ჩამოყალიბდება უფრო განვითარებული სატრანსპორტო სისტემა, უზრუნველყოფილი იქნება უსაფრთხო, მოხერხებული და შეუფერხებელი ტრანსპორტირება ადგილობრივებისა და ტურისტებისათვის. ასევე შემცირდება ჰაერის დაბინძურება და გაუმჯობესდება ქალაქის ესთეტიური ხედები.

შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანია გეგმავს ჩამოაყალიბოს ერთიანი მართვის საინფორმაციო სისტემა, რითაც გაკონტროლდება სოციალური საკითხები, ადამიანური რესურსები და უსაფრთხო ჯანდაცვა. ასევე დაგეგმილია მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული სარეაბილიტაციო პროექტების იმპლემენტაცია.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია უზრუნველყოფს თანაბარ უფლებებს ყველასათვის ასაკის, სქესის, ეთნიკური და რელიგიური კუთვნილების მიუხედავად და ცდილობს მოაწყოს სამართლიანი სამუშაო გარემო ყველა მისი თანამშრომლისათვის, რათა მათ შეძლონ თავიანთი პოტენციალის განვითარება და წარმოჩენა.

ჯგუფის სამომავლო გეგმები ითვალისწინებს ახალი საბაგირო გზის განვითარებას - რომელიც საქართველოს მეცნიერებათა აკადემიის ძველ საბაგიროს სადგურს დაუკავშირებს მთაწმინდის პარკთან. საბაგირო გზისათვის მოეწყობა ორი სადგური, ხუთი საყრდენით, საბაგიროს საერთო სიგრძე 980 მეტრი იქნება. საბაგირო აღიჭურვება 20 ექვსკაციანი გონდოლა მანქანით.

დაგეგმილი სრული დატვირთვის მოცულობაა 1,100 ადამიანი/საათში. მთაწმინდის პარკში ზედა სადგური მოეწყობა თანამედროვე დიზაინით, დაიფარება ხის ზედაპირით. იგეგმება მეცნიერებათა აკადემიაში მოწყობილი ქვედა სადგურის რეკონსტრუქცია და მოდერნიზება.

რისკების შეფასება

კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები, ლიკვიდობის რისკი და საოპერაციო რისკი, აღწერილია ქვემოთ.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დადგენილ ვადებში ყველა ვალდებულების შესრულებას, როგორებიცაა საოპერაციო ვალდებულებების დაფინანსება, ხელფასები და ანაზღაურებები, საიჯარო და სასესხო ვალდებულებები.
ლიკვიდობის რისკს შეუძლია მწვავედ შეაფერხოს ჯგუფის საქმიანობა და გამოიწვიოს კრიზი.
რისკის შესამცირებლად, კომპანია იცავს ფულადი ნაკადების მართვის დეტალურ პოლიტიკას, რომელიც ითვალისწინებს საკმარისი ფულადი რესურსების მოძიებას და შენარჩუნებას არსებული ვალდებულებების დროულად დაფარვისათვის. ხარჯების დაფარვა ხდება მათი პრიორიტეტულობის მიხედვით შემდეგი წესით (კლებადი პრიორიტეტულობით):

- სახელმწიფოს მიმართ არსებული ვალდებულებები, როგორც ამას ითვალისწინებს ჯგუფის პოლიტიკა;
- თანამშრომელთა ხელფასები და ანაზღაურებები;
- საჭირო საოპერაციო ხარჯები (კომუნალური ხარჯები, კრედიტორები, სხვ.)
- სხვა

ამგვარად, ჯგუფის ხელმძღვანელობა ცდილობს დროულად გამოავლინოს რისკი და მოახდინოს მასზე რეაგირება, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს მინიმალური ზიანი და ჯგუფის ეფექტური ფუნქციონირება.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების შესამცირებლად ჯგუფს ჩამოყალიბებული აქვს მონიტორინგის განყოფილება, რომელიც მუდმივად ამოწმებს სატრანსპორტო საშუალებების მდგომარეობას და ატარებს ჯანმრთელობის მდგომარეობისა და უსაფრთხოების კონტროლს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკის მართვა ჯგუფის მასშტაბით ხდება. საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომხმარებელი ან კონტრაქტორი აღმოჩნდება გადახდისუუნარო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს ჯგუფის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც ჯგუფისათვის ფინანსურ დანაკარგს გამოიწვევს. ქვემოთ აღწერილია ის ძირითადი კატეგორიები, რომლებიც ჯგუფისთვის ძირითადი რისკის მატარებელია.

ჯგუფის შემოსავლების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს წინასწარ გადახდილი მომსახურების ღირებულება და მოსალოდნელი ანაზღაურება ქალაქ თბილისის მერიისგან. ჯგუფი მიმართავს ყველა საჭირო ზომას მისაღები ბალანსების ამოსაღებად. სხვა სავაჭრო მოთხოვნებს შორისაა მომწოდებლებისგან მისაღები სახელშეკრულებო თანხები და მოიცავს შესასრულებელი სამუშაოების საავანსო გადახდებს. ხელშეკრულების დადებისას ჩამოთვლილთაგან ყველა კონტრაქტორი ინდივიდუალურად ფასდება მისი გადახდისუნარიანობის მიხედვით და ჯგუფისათვის რისკის შესამცირებლად ხელშეკრულება ითვალისწინებს ვადამდე შეწყვეტის პუნქტებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის საბაზრო ფასებთან დაკავშირებული რისკი, როგორიცაა უცხოური ვალუტის რიკი, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება, ინფლაცია რომლებიც გავლენას მოახდენს ჯგუფის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. მგზავრობის ფასი დადგენილია თბილისის საკრებულოს დადგენილებით, როგორც რეგულირებული ეკონომიკური ინდუსტრიის ფარგლებში დადგენილი განაკვეთი.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონდა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული აქტივი ან ვალდებულება.

საპროცენტო რისკი, არის საპროცენტო განაკვეთების მერყეობა, რაც უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ჯგუფზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი ნაკლებად მოქმედებს, რადგან ის სახსრებს მხოლოდ ფიქსირებული განაკვეთით სესხულობს.

კვლევა

კომპანიას არ ჩაუტარებია რაიმე სახის კვლევა 2017 და 2018 წლებში.

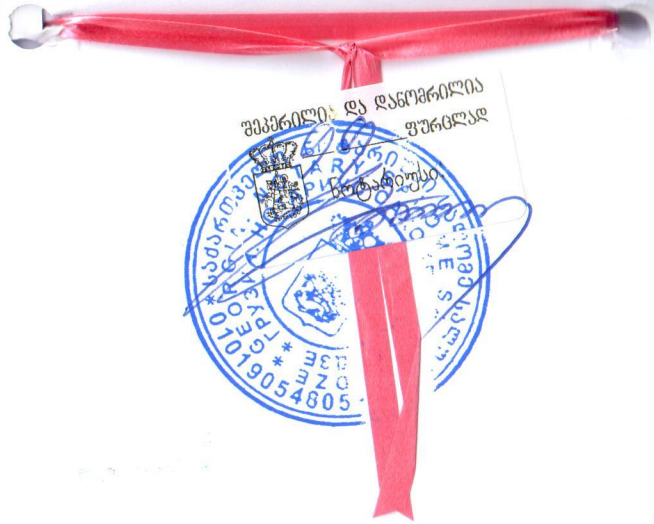
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	[illegible]21804
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	01.09.2020 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	სალომე სალუქვაძე
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული ფართი #4, 3ა
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	597999990
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	86757636866820

ორიათას ოცი წლის პირველ სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, 1 სართული, კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, გამოწვეშ თარჯიმნის მარიამ სლანიშვილის, დაბ. 05.02.1997წ. პირადი #[illegible], მთარგმნის მოწმობა #15IA01044/დიპლომი #IBSU #000441, გაცემული შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტის მიერ 28.11.2019წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მთარგმნელობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2018წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, თარგმნაზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის სანდოობას. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. მე, ნოტარიუსი ვამოწმებ თარგმნის ხელისმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სანდოობას ან დოკუმენტის ნამდვილობას.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 96.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია 98 (ოთხმოცდათვრამეტი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

საქართველო NOTARY GEORGIA NOTARIUS SALOME

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადაბეჭდვა შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18


შეკვეთილია და დანომრილია
ფურცლად

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში 5

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში 6

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში 7

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში 8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 9-39

1. ზოგადი ინფორმაცია 12
2. უწყვეტი საწარმოს პრინციპი 13
3. შესაბამისობის ანგარიში 14
4. ახალიდარედაქტირებულიფინანსურიაღრიცხვისსაერთაშორისოსტანდარტების (ფასს) გამოყენება 15
5. ბუღალტრულიაღრიცხვისძირითადიპოლიტიკა 17
6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები 27
7. შემოსავალი 29
8. სხვა შემოსავალი 29
9. სხვა საოპერაციო ხარჯები 29
10. სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა 30
11. ძირითადი საშუალებები 31
12. ინვესტიციებიასოცირებულ საწარმოებში. 32
13. მარაგები 32
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 33
15. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები 35
16. ფული და ფულის ექვივალენტები 35
17. კაპიტალი 35
18. გადავადებული შემოსავალი 36
19. მიღებული სესხები 37
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 38
21. ფინანსური ინსტრუმენტები 38
22. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან 40
23. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები 41
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 43
25. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 43

მმართველობის ანგარიში 45

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელიაფინანსურიანგარიშგებისმომზადებაზე, რომელიცსამართლიანადასახავსშპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ოპერაციების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ შედეგებს ამ დროს დასრულებული წლისათვის ფინანსურიანგარიშგებისსაერთაშორისოსტანდარტებისშესაბამისად(“ფასს”).

ფინანსურიანგარიშგებისმომზადებისას, ხელმძღვანელობაპასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვოპოლიტიკის სწორადარჩევასადამისშესრულებაზე;
- ინფორმაციისწარდგენაზე, სააღრიცხვოპოლიტიკისჩათვლით, რომელიცუზრუნველყოფსმართებულ, საიმედო, შესადარდაგასაგებინფორმაციას;
- დამატებითიინფორმაციისწარდგენისუზრუნველყოფაზე, იმშემთხვევაში, თუფინანსურიანგარიშგებისსაერთაშორისოსტანდარტებისსპეციფიურიმოთხოვნებიარარისსაკმარისიიმისა თვის, რომმომხმარებელმაგააანალიზოსკონკრეტულიგარიგების, სხვამოვლენებისადაპირობებისგავლენაჯგუფის ფინანსურმდგომარეობასადაფინანსურშედეგებზე; და
- ჯგუფისმიერფუნქციონირებადისაწარმოსდაშვებისპრინციპისსაფუძველზემუშაობისუნარისშეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და განმარტავს ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას და შესაბამისობას ფასს-თან;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი კონტროლის სისტემის დანერგვაზე, რომელიც ხელმძღვანელობის მოსაზრებით უზრუნველყოფს კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებას თაღლითობისა თუ შეცდომით გამოწვეული მატერიალური უზუსტობების გამორიცხვით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობისანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას; და
- მართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა მატერიალურ ასპექტში შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 11 ივნისს:

ხელმძღვანელობის სახელით

_____	_____
გიორგი შარკოვი	**მაია ხაჩირაშვილი**
გენერალური დირექტორი	**ფინანსური მენეჯერი**

11ივნისი,2020წ.11ივნისი,2020წ.
თბილისი, საქართველოთბილისი, საქართველო

Deloitte.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფის („ჯგუფი“) მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის („კომპანია“) და მისი შვილობილის („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, გარდა ქვემოაღნიშნულ „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების შესაძლო შედეგებისა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვისფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 25 ივნისს და, ამგვარად, არ დავსწრებივართ მარაგებისფიზიკური გადათვლის პროცესს წლის დასაწყისში. ჩვენ ვერ შევძელით 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება.ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2018 და 2017 წლებში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების და გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება, აგრეთვე ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებში.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისად შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებთანშეადგენდა 2,886 ათას ლარს. ვერ შევძელით ასოცირებულ კომპანიებთან განხორციელებული ინვესტიციების ამსახველი ფინანსური ინფორმაციის მოპოვება, რათა ჩაგვეტარებინა საჭირო პროცედურები შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის მიერ განხორცილებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების დასადგენად 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2018 და 2017 წლებში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების და გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება, აგრეთვე ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებში.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

Deloitte.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენი პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით მოიცავს აღნიშნული „სხვა ინფორმაციის“ გაცნობას და იმავდროულად იმის დადგენას, არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა „სხვა ინფორმაციასა“ და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვა არსებითი შეცდომების შემცველი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ არსებობს ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა, ჩვენ ვალდებული ვართ ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ.

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისადაკონსოლიდირებულფინანსურანგარიშგებაზეპასუხისმგებელპირთამოვალეობები

ხელმძღვანელობაპასუხისმგებელიააღნიშნულიკონსოლიდირებულიფინანსურიანგარიშგებისმომზადებასადასამართლიანადწარმოდგენაზეფინანსურიაღრიცხვისსაერთაშორისოსტანდარტებისშესაბამისადდაიმშიდაკონტროლისპროცედურებზე,
რომლებიცმენეჯმენტისაზრითდაკავშირებულიაისეთიფინანსურიანგარიშგებისმომზადებასადასამართლიანადწარმოდგენასთან, რომელიცარშეიცავსთაღლითობითათუშეცდომითგამოწვეულარსებითუზუსტობებს.

ფინანსურიანგარიშგებისმომზადებისას, ხელმძღვანელობავალდებულია,
შეაფასოსჯგუფისმხრიდანსაქმიანობისგაგრძელების (უწყვეტისაწარმოსპრინციპის) უნარი, აგრეთვე,
აუცილებლობისშემთხვევაში,
განმარტოსუწყვეტისაწარმოსპრინციპთანდაკავშირებულისაკითხებიდააღნიშნულიპრინციპიგამოიყენოსბუღალტრულიაღრიცხვისსაფუძვლადგარდაიმშემთხვევებისა,
როდესაცხელმძღვანელობაანმიზნადისახავსჯგუფისლიკვიდაციასთუსაქმიანობისშეწყვეტას,
ანარგააჩნიაამისგანგანსხვავებულიქმედებისრეალისტურიალტერნატივა.

ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ ჩვენი აზრის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანირწმენამაღალიხარისხისრწმენასწარმოადგენს,
მაგრამ, ამავდროულად, არარისიმისგარანტია,
რომაუდიტისსაერთაშორისოსტანდარტებითჩატარებულიაუდიტიყოველთვისგამოავლენსარსებითიხასიათისუზუსტობასასეთისარსებობისშემთხვევაში. უზუსტობებიშეიძლებაწარმოიშვასროგორცთაღლითობის,
აგრეთვეშეცდომისშედეგადდაარსებითადითვლებამაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლადთუერთობლივად,
შეიძლებაპოტენციურადზეგავლენასახდენდესამკონსოლიდირებულიფინანსურიანგარიშგებისსაფუძველზემისმომხმარებელთამიერმიღებულეკონომიკურგადაწყვეტილებებზე.

აუდიტისსაერთაშორისოსტანდარტებისსაფუძველზე,
აუდიტისმთელიპროცესისგანმავლობაშიგამოვთქვამთპროფესიულთვალსაზრისსდავინარჩუნებთპროფესიულსკეპტიციზმს. ამასთან ერთად:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება განხორციელდეს საიდუმლო გარიგების,

გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.

- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას ჯგუფში არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთდასკვნასიმისთაობაზე, თურამდენადმართებულიახელმძღვანელობისმხრიდანუწყვეტისაწარმოსპრინციპისგამოყენება. იმავდროულადმოპოვებულიაუდიტორულიმტკიცებულებებისსაფუძველზეგამოვთქვამთმოსაზრებას, არსებობსთუარაარსებითიხასიათისუზუსტობაისეთპირობებთანთუმოვლენებთანმიმართებაში,რამაცშეიძლებაეჭვქვეშდააყენოსკომპანიისმიერ საქმიანობის გაგრძელების უნარი. თუდავასკვნით, რომ არსებითიუზუსტობაარსებობს, ჩვენვალდებულებივართჩვენმიერშემუშავებულაუდიტორისანგარიშშიყურადღებაგავამახვილოთკონსოლიდირებულფინანსურანგარიშგებაშიმოცემულგანმარტებებზე, ხოლოთუამგვარიგანმარტებებიარასაკმარისია, შევცვალოთკიდეცდასკვნა. ჩვენიდასკვნებიეფუძნებააუდიტორისანგარიშისმომზადებისთარიღისათვისმოპოვებულაუდიტორულმტკიცებულებას. თუმცა, მასშემდეგ, მომავალშიდამდგარმამოვლენებმათუგარემოებებმაშეიძლებაკომპანიააიძულოს, შეწყვიტოსმოქმედისაწარმოსპრინციპითმოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების, მისი განმარტებების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, აგრეთვე იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს.

ჩვენ, სხვა საკითხებთან ერთად, ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტისდაგეგმილშინაარსსადაგანრიგს, ასევეაუდიტისშედეგადმოპოვებულმტკიცებულებებს, მათშორის, შიდაკონტროლშიაუდიტისდროსაღმოჩენილმნიშვნელოვანხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე, მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- ☐ 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- ☐ 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშში გათვალისწინებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონითმოთხოვნილი ინფორმაცია;
- ☐ მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

სტიუარტ ლეიტონი
შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2020 წლის 11 ივნისი
თბილისი, საქართველო

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	7	131,867	123,028
შემოსავალი პარკირების მომსახურებიდან		1,766	-
სხვა შემოსავალი	8	6,453	4,750
საოპერაციო შემოსავალი		**140,086**	**127,778**
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(99,557)	(90,705)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	(23,916)	(39,448)
საწვავის ხარჯები		(21,388)	(18,704)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(16,488)	(15,617)
კომუნალური ხარჯები		(12,178)	(10,003)
ნედლეული და სახარჯი მასალები		(8,914)	(8,160)
საგადასახადო და დაკავშირებული ხარჯები		(1,192)	(5,217)
დაზღვევის ხარჯები		(1,293)	(2,447)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(20,133)	(11,973)
საპროცენტო ხარჯი		-	(170)
საპროცენტო შემოსავალი		6,822	3,588
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	10	2,365	560
ზარალი მოგების გადასახადამდე		**(55,786)**	**(70,518)**
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური ზარალი		**(55,786)**	**(70,518)**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		**(55,786)**	**(70,518)**

მმართველი საბჭოს სახელით:

_____
გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 11 ივნისი
თბილისი, საქართველო

_____
მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

2020 წლის 11ივნისი
თბილისი, საქართველო

9-39 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები	11	200,214	214,094	150,128
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	15	28,423	-	5,330
არამატერიალური აქტივები		59	90	64
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	12	2,886	2,886	2,886
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**231,582**	**217,070**	**158,408**
მიმდინარე აქტივები:				
მარაგები	13	13,359	11,159	11,507
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	802	6,757	6,319
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	15	509	127	20
გადახდილი გადასახადები		-	-	1,634
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	178,006	53,027	16,819
სულ მიმდინარე აქტივები		**192,676**	**71,070**	**36,299**
სულ აქტივები		**424,258**	**288,140**	**194,707**
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი:				
გამოშვებული კაპიტალი	17	521,126	332,113	191,270
დაგროვილი ზარალი		(138,500)	(82,714)	(12,196)
სულ კაპიტალი		**382,626**	**249,399**	**179,074**
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გადავადებული შემოსავალი	18	22,675	24,706	6,594
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**22,675**	**24,706**	**6,594**
მიმდინარე ვალდებულებები:				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	7,131	5,494	4,007
გადავადებული შემოსავალი	18	3,725	702	150
მიღებული ავანსები		140	265	382
საგადასახადო ვალდებულებები		7,961	7,574	-
სესხები	19	-	-	4,500
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**18,957**	**14,035**	**9,039**
სულ ვალდებულებები		**41,632**	**38,741**	**15,633**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**424,258**	**288,140**	**194,707**

მმართველი საბჭოს სახელით:

_____
გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 11ივნისი
თბილისი, საქართველო

_____
მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

2020 წლის 11ივნისი
თბილისი, საქართველო

9-39გვერდებზემოცემულიგანმარტებითიშენიშვნებიწარმოადგენსწინამდებარეკონსოლიდირებულიფინანსურიანგარიშგებისგანუყოფელნაწილს.

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	გამოშვებული კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2017	**191,270**	**(12,196)**	**179,074**
წლის სრული ზარალი	-	(70,518)	**(70,518)**
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი	140,843	-	**140,843**
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	**332,113**	**(82,714)**	**249,399**
წლის სრული ზარალი	-	(55,786)	**(55,786)**
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი	189,013	-	**189,013**
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	**521,126**	**(138,500)**	**382,626**

2017 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ავტობუსები საერთო ღირებულებით 63,900 ათასი და 76,943ათასი ლარის ოდენობით.

2018 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში განახორციელა ფულადი და არაფულადი შენატანი ძირითადი საშუალებებისა და მარაგების სახით, რომლის საერთო ღირებულებამ შეადგინა 186,306ათასი და 2,707ათასი ლარი, შესაბამისად.

მმართველი საბჭოს სახელით:

_____	_____
გიორგი შარკოვი	**მაია ხაჩირაშვილი**
გენერალური დირექტორი	**ფინანსური მენეჯერი**
2020 წლის 11 ივნისი	2020 წლის 11 ივნისი
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო

9-39გვერდებზემოცემულიგანმარტებითიშენიშვნებიწარმოადგენსწინამდებარეკონსოლიდირებულიფინანსურიანგარიშგებისგანუყოფელნაწილს.

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
წლის ზარალი		(55,786)	(70,518)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	11	16,488	15,617
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	23,916	39,448
მარაგების გაუფასურება, წმინდა	13	488	985
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი, წმინდა	14	12,860	6,545
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	10	(150)	(150)
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან	10	(552)	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულსა და მის ექვივალენტებზე	16	92	1
საპროცენტო ხარჯი		-	170
საპროცენტო შემოსავალი		(6,822)	(3,588)
საოპერაციო საქმიანობაში ფულადი სახსრების გადინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		**(9,466)**	**(11,490)**
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების ზრდა		(6,905)	(6,984)
მარაგების ზრდა		(2,688)	(636)
სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებების ზრდა		1,637	1,487
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		388	9,209
მომწოდებლებთან გადახდილი ავანსების ზრდა		(382)	(107)
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,568	18,696
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ფულადი სახსრები		**(15,848)**	**10,175**
გადახდილი პროცენტები		-	(170)
მიღებული პროცენტები		6,822	3,588
საოპერაციო საქმიანობიდან (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(9,026)**	**13,593**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(52,358)	(36,805)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(128)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(52,358)**	**(36,933)**
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
ნასესხები თანხების დაფარვა		-	(4,500)
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი		186,306	63,900
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**186,306**	**59,400**
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა, წმინდა		**124,922**	**36,060**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		**53,027**	**16,819**
საკურსო ცვლილებების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფულად ნაშთებზე		57	148
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		**178,006**	**53,027**

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 11 ივნისი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

2020 წლის 11 ივნისი
თბილისი, საქართველო

9-39 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანია („კომპანია“) საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნდა საქართველოში 1997 წლის 24 ივლისს შეზღუდული პასუხისმგებლობის ორგანიზაციის სახით.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ქალაქ თბილისში ავტობუსით, მეტრო და საბაგირო ტრანსპორტით მომსახურება, თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციული საზღვრებში პარკირების ადგილების მოწყობა.

2012 წელში ჯგუფმა გააერთიანა თბილისის საბაგირო ინფრასტრუქტურა და ახალაშენებული რიყე-ნარიყალას საბაგირო გზა.

2018 წელს ქ. თბილისის მერიამ თბილისის სატრანსპორტო კომპანიას გადასცა პარკინგის მართვა, ორგანიზებულია დაახლოებით 30,000 პარკინგის ადგილი.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის სადამფუძნებლო წილის 100% ეკუთვნოდა საჯარო სამართლის იურიდიულ პირს ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტს და ჯგუფის საბოლოო მფლობელია საქართველოს მთავრობა.

ჯგუფის ძირითადი საოპერაციო ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში, საქართველო, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ვაგზლის მოედანი #2.

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებულთა რიცხვი იყო 6186, 6130 და 5,979, შესაბამისი რიგითობით.

კომპანიის შვილობილების ჩამონათვალი:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	მფლობელობა 2018 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2017 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2017 წლის 1 იანვარს	საქმიანობის ტიპი
თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საფეხბურთო კლუბი	საქართველო	100%	100%	100%	უმოქმედო

კომპანიას გააჩნია ინვესტიციები შემდეგ ასოცირებულ კომპანიებში:

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა 2018 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2017 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2017 წლის 1 იანვარს	საქმიანობის ტიპი
შპს „მთბი“	საქართველო	20.0%	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს „ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“	საქართველო	50.0%	50.0%	50.0%	სარემონტო სამუშაოები
სს „რემონტაჟსერვისი“	საქართველო	50.0%	50.0%	50.0%	უმოქმედო

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაცემად მენეჯმენტის მიერ 2020 წლის 11 ივნისს.

2. უწყვეტი საწარმოს პრინციპი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას უწყვეტი საწარმოს პრინციპით, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფი ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგად შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებათა დაფარვას. წინამდებარე შეფასებისათვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე მიზნები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის ზეგავლენა ჯგუფის საქმიანობაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრისადა 2017 წლის 31 დეკემბრისმდგომარეობითჯგუფმაგანიცადაწმინდაზარალი 55,786 ათასილარისადა70,518 ათასილარისოდენობით, შესაბამისად. 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისადა 2017 წლის 1 იანვრისმდგომარეობითზარალისდაგროვილიოდენობაშეადგენდა138,500 ათასლარს, 82,714ათასლარსადა12,196ათასლარს, შესაბამისად. 2018 წლის 31 დეკემბერსდასრულებულიწლისათვისჯგუფისსაოპერაციოსაქმიანობიდანმიღებულმაფულადმასახსრებმაშე ადგინა9,026ათასილარი.
ჩამოთვლილიგარემოებებისადამოვლენებისსაფუძველზეშესაძლოაეჭვქვეშდადგესჯგუფისსაქმიანობისუწყვ ეტობისსაკითხი.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ეფუძნება უწყვეტი საწარმოს პრინციპს შემდეგი გარემოებების გათვალისწინებით:

- 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის მიმდინარეაქტივების ღირებულება შეადგენდა 192,676 ათას ლარს, 71,070 ათას ლარს და 36,299 ათასლარს, რაც აჭარბებდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს, რომლებიც შესაბამისად შეადგენდა 18,957 ათას ლარს, 14,035 ათას ლარს და 9,039 ათას ლარს. სხვაობა შეადგენდა 173,719 ათას ლარს, 57,035 ათას ლარს და 27,260 ათას ლარს,შესაბამისად. მიმდინარე აქტივები მოიცავსფულსა და ფულის ექვივალენტებს შემდეგი ოდენობებით: 178,006 ათასი ლარი, 53,027 ათასი ლარი და 16,819 ათასი ლარი 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულის ექვივალენტებში შესულია 77,000 ათასი ლარის ოდენობის ვადიანი დეპოზიტი, სს თიბისი ბანკში, რომლის ვადა განსაზღვრულია 2019 წლის 31მარტით, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი არის 13.8%.

- ჯგუფმა მიიღო მხარდაჭერის წერილი მისი უშუალო დამფუძნებლის, თბილისის მერიის (მთავრობის) მხრიდან. წერილში მოცემულია დაპირება შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების დაფარვის შესახებ, თუ ამგვარი საჭიროება დადგება და მესამე პირებისგან მოზიდული სახსრები არ იქნება საკმარისი ჯგუფის საქმიანობებისა და ვალდებულებების დასაფარად. ამით ხდება იმის უზრუნველყოფა, რომ ჯგუფი შეინარჩუნებს უწყვეტი საწარმოს სტატუსს სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღიდან, ასეთის საჭიროების შემთხვევაში.

- ისტორიულად ჯგუფის საოპერაციო ზარალებს ანაზღაურებდა მთავრობა ფულადი და არაფულადი შენატანების სახით საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსების მიზნით.

  2017 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ განახორციელა შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ფულადი და არაფულადი შენატანი ავტობუსების სახით, საერთო ღირებულებით 63,900 ათასი ლარი და 76,943 ათასი ლარი, შესაბამისად.

  2018 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში განახორციელა ფულადი და არაფულადი შენატანი ფიქსირებული აქტივებისა და მარაგების სახით, საერთო ღირებულებით 186,306 ათასი ლარი და 2,707 ათასი ლარი, შესაბამისად.

  თბილისის მერიის მიერ გამოჩენილი მხარდაჭერების და ქვეყნისათვის ჯგუფის საქმიანობის მნიშვნელობის გათვალისწინებით ხელმძვანელობა თვლის, რომ მთავრობა კვლავ გააგრძელებს ჯგუფის მხარდაჭერას.

- ჯგუფის დამფუძნებელია ქალაქ თბილისის მერია, ხოლო საბოლოო მესაკუთრეს საქართველოს მთავრობა წარმოადგენს. ჯგუფი თბილისისთვის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მომსახურების ერთადერთი მომწოდებელია. მისი ძირითადი საქმიანობაა ქალაქ თბილისში ადგილობრივი საქალაქო ტრანსპორტის ორგანიზება ავტობუსებით, მეტროსა და საბაგირო ტრანსპორტის საშუალებით, ქალაქ თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში პარკინგის ადგილების მოწყობა და კონტროლი. ჯგუფის ძირითადი მიზანია ქალაქ თბილისში ხანგრძლივი სატრანსპორტო მომსახურების მიწოდება და საზოგადების სხვადასხვა ფენისათვის ტრანსპორტის ხელმისაწვდომობა, და არა მოგების მაქსიმიზირება. განუსაზღვრელია რამდენად და როდის შეძლებს ჯგუფი მომგებიანობის დონემდე მიღწევასა და პოზიტიური ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებას, ვინაიდან ეს დამოკიდებულია საზოგადოებრივიტრანსპორტის მომსახურების ფასების გაზრდის გადაწყვეტილებაზე, რაზედაც მთავრობამ უნდა გასცეს შესაბამისი მითითება. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მთავრობა გააგრძელებს ჯგუფის მხარდაჭერას, რადგან მისი მომსახურება კრიტიკულად მნიშვნელოვანია ქალაქ თბილისის მცხოვრებთათვის.

- 2019 წლის განმავლობაში თბილისის მერიისგან ჯგუფმა მიიღო 107,106 ათასი ლარი დაფინანსება კაპიტალში შენატანის სახით, რომელიც უნდა მიმართულიყო მეტროს სადგურებზე გასაწევი კაპიტალური დანახარჯების, საზოგადოებრივი ტრანსპორტის განვითარებასა და ზოგადად საოპერაციო ხარჯებზე.

- 2020 წლის დასაწყისიდან გავრცელდა ახალი კორონავირუსული დაავადება (COVID-19), რომელიც სწრაფად მოედო მთელს მსოფლიოს და შედეგად, 2020 წლის მარტში, მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ გამოცხადდა პანდემიური მდგომარეობა. ჯგუფის საქმიანობაზე COVID-19-ის შედეგების მნიშვნელოვნება დამოკიდებულია ეპიდემიის ხანგრძლივობაზე, მსოფლიოს და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი ზემოქმედების სიმძიმეზე.

  COVID-19-ს მზარდი გავრცელების გამო საქართველოში საგანგებო მდგომარეობა 2020 წლის 21 მარტს გამოცხადდა. თავდაპირველად საგანგებო მდგომარეობა 2020 წლის 21 აპრილამდე უნდა გაგრძელებულიყო, თუმცა შემდეგ მოხდა ვადის გაგრძელება 2020 წლის 21 მაისამდე.შეჩერდა ყველა სახის საზოგადოებრივი ტრანსპორტი (როგორც შიდა, ისე მუნიციპალიტეტებს შორისი). COVID-19-ისა და საგანგებო მდგომარეობის გამო ჯგუფმა 2020 წლის 18 მარტიდან შეაჩერა საბაგირო გზის ფუნქციონირება, ხოლო მეტრო და ავტობუსები - 2020 წლის 31 მარტიდან. ყველა ტიპის ტრანსპორტის მოძრაობა აღდგა 2020 წლის 29 მაისიდან.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს აღდგენასთან დაკავშირებულ შესწორებებს, რეგისტრირებული აქტივების ღირებულებების კლასიფიკაციასა და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, რაც ჯგუფის როგორც უწყვეტი საწარმოს საქმიანობის შეწყვეტისას შეიძლება გახდეს საჭირო.

3. შესაბამისობის ანგარიში

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის პირველ ფინანსურ ანგარიშს, რომელიც სრულად შეესაბამება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს („ფასს“). ჯგუფის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. განსაზღვრული გამონაკლისების გარდა, ფასს 1-ით მოითხოვება სტანდარტებისა და განმარტებების 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს მოქმედი ვერსიის რეტროსპექტული გამოყენება. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას სწორედ ეს მიდგომა იქნა გამოყენებული ანგარიშგების მთლიან პერიოდზე - 2017 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ჯგუფის გადაწყვეტილებით გამოყენებულ იქნა ფასს-ით გათვალისწინებული გამონაკლისი წესი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სამართლიანი პირველადი ღირებულება როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულებით აღრიცხვის შესახებ ფასს-ის სტანდარტის დანერგვის თარიღისთვის - 2017 წლის 1 იანვარი..ამ მიდგომით იქნა მომზადებული ფასს-ის სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული პირველი ანგარიშგება 2017 წლის 1 იანვრის თარიღისთვის. და იგივე მიდგომა იქნა გამოყენებული ანგარიშგების მთლიანი პერიოდისთვის.

ვინაიდან საზოგადოდ მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის ადგილობრივი პრინციპებით (GAAP)ჯგუფს არ მოეთხოვებოდა და არც შეუდგენია ფინანსური ინფორმაცია, წინამდებარე ანგარიშგება არ მოიცავს ჩანაწერებს ურთიერთ-შესაბამისობის შესახებ.

4. ახალიდარედაქტირებულიფინანსურიაღრიცხვისსაერთაშორისოსტანდარტების (ფასს) გამოყენება

ჯგუფმა 2017 წლის 1 იანვრიდან შემოიღო ყველა ახალი და რედაქტირებული სტანდარტი, რომლებიც მოქმედებდა 2018 და 2017 წლებში.

ჯგუფი არ იყენებს ქვემოთ ჩამოთვლილ ახალ და რედაქტირებულ ფასს სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ არ ამოქმედებულა:

- ფასს 16- იჯარები[1];
- ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები[2];
- ფასს 9 ცვლილებები - წინასწარგადახდილი ავანსები უარყოფითი ანაზღაურებით[1];
- ბასს 28 ცვლილებები - გრძელვადიანი ინვესტიციები ასოცირებულ საწარმოებსა დაერთობლივ საწარმოებში[3];
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების2015–2017 წლებისციკლი[1];
- ბასს 19 ცვლილებები - თანამშრომელთა დამატებითი სარგებელი[3];
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დარიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა[4];
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (ცვლილებები)[5].

[1]მოქმედებს 2019 წლის 1 იანვრიდან და მომდევნო წლიურ პერიოდებზე, ვადამდელი გამოყენება დასაშვებია.
[2]მოქმედებს 2021 წლის 1 იანვრიდან დამომდევნო წლიურ პერიოდებზე, ვადამდელი გამოყენება დასაშვებია.
[3]მოქმედებს 2019 წლის 1 იანვრიდან და მომდევნო წლიურ პერიოდებზე ვადამდელი გამოყენება დასაშვებია.
[4]მოქმედებს 2019 წლის 1 იანვრიდან და მომდევნო წლიურ პერიოდებზე სრული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენებითშედარებითი ინფორმაციის რეტროსპექტულად ან პერსპექტიულად ცვლილების გარეშე.
[5]ამოქმედების თარიღი ჯერ კიდევ დასადგენია ბასსბ-ს მიერ; თუმცაღა ვადამდელი გამოყენება დასაშვებია.

ფასს 16 იჯარები

ფასს 16-ში მოცემულია ყოვლისმომცველი მოდელი საიჯარო გარიგებების ამოცნობისა და მათი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გატარებებისთვის რომელიც განკუთვნილია როგორც მეიჯარეების, ისე მოიჯარეებისთვისაც. 2019 წლის 1 იანვრიდან და მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებისათვის ჯგუფში ფასს 16 -ის ამოქმედების შემდეგ ის ჩაანაცვლებს არსებულ სახელმძღვანელო ნორმებს, მათ შორისაა, ბასს 17 იჯარები და მასთან დაკავშირებულ განმარტებები. ფასს 16-ის პირველადი გამოყენების თარიღი იქნება 2019 წლის 1 იანვარი. ჯგუფში დაინერგება ფასს 16 სრული რეტროსპექტული მიდგომის გარეშე, როგორც ამას ითვალისწინებს ფასს 6:C5(b). შედეგად, ჯგუფი არ განახორციელებს შედარებითი ინფორმაციის კორექტირებას. ფასს 16-ზე გადასვლის დროს ჯგუფი გამოიყენებს არსებულ პრაქტიკულ მეთოდს, რომლითაც არ იქნება საჭირო საიჯარო ან იჯარის შემცველი გარიგებების გადაფასება.

ფასს 16 განასხვავებს საიჯარო და მომსახურების ხელშეკრულებებს იმის მიხედვით თუ რამდენად აკონტროლებს მომხმარებელი იდენტიფიცირებად აქტივს. მეიჯარის ბუღალტრულ ჩანაწერებიდან ამოღებულია განსხვავება საოპერაციო იჯარას (ბალანსს გარე) და ფინანსურ იჯარას (საბალანსო) შორის, ახალი მოდელითმოიჯარე ვალდებულია აღიაროს აქტივი გამოყენების უფლებით და მასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (მაგ. ბალანსზე) ყველა სახის იჯარის დროს, გარდა მოკლევადიანი იჯარების ან დაბალი ღირებულების აქტივების შემთხვევებისა.

გამოყენების უფლების აქტივი ფასდება თავდაპირველად მისი ღირებულებით და მომდევნო შეფასებების დროს ღირებულებას აკლდება (კონკრეტული გამონაკლისების გარდა) დაგროვილი გაუფასურების და ცვეთის ხარჯი, რაც დადგინდება გადაფასებისასსაიჯარო ვალდებულების გათვალისწინებით. საიჯარო ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულებით,

რომლებიც არაა დაფარული მოცემული თარიღისათვის. საიჯარო ვალდებულებები მომდევნო შეფასებისას გათვალისწინებულია საპროცენტო და საიჯარო ქირის ოდენობები, ასევე, სხვა გარემოებებს შორის მხედველობაში მიიღება საიჯარო პირობების ცვლილებების შედეგები. ამასთან ერთად, შეიცვლება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციაც, რადგან ბასს 17-ს შესაბამისად საოპერაციო იჯარის ქირა წარმოდგენილია, როგორც საოპერაციო ფულადი ნაკადები; მაშინ როცა ფასს 16 მოდელით საიჯარო გადახდები განაწილდება ძირითად და საპროცენტო ნაწილებად და შესაბამისად აისახება ფინანსირებისა და საოპერაციო ფულად ნაკადებში.

მოიჯარის აღრიცხვის წესისგან განსხვავებით, ფასს 16-ს მეიჯარის სააღრიცხვო მოთხოვნები ძირითადად ბასს 17-ში გადააქვს და კვლავინდებურად ავალდებულებს მეიჯარეს მოახდინოს იჯარების დაყოფა საოპერაციო ან ფინანსური სახის იჯარებად.

ამასთან ერთად ფასს 16-ით მოითხოვება უფრო ფართო ინფორმაციის წარდგენა.

ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებზე პოტენციური შედეგების შეფასება, თუმცა დეტალური შეფასების პროცესი ჯერ არაა დასრულებული. პირველადი შეფასების საფუძველზე ჯგუფი ვარაუდობს, რომ ფასს 16-ის შემოღებას არ მოყვება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობების მნიშვნელოვნად შეცვლის საჭიროება.

ფასს 9 ცვლილებები - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით

ფასს 9-ში განხორციელებული ცვლილებების მიხედვით, იმის დასადგენად, თუ რამდენად აკმაყოფილებს საავანსო გადახდა SPPI – „მხოლოდ ძირი თანხისა და შესაბამისი პროცენტის“ ტესტის მოთხოვნებს, ნებისმიერი სახის/მიზნობრიობის ავანსის შემთხვევაში მხარე ვალდებულია გადაიხადოს/მიიღოს შესაბამისი კომპენსაცია. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდები ავტომატურად არ ხვდება SPPI-ს ფარგლებში.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ მოელის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მნიშვნელოვანი კორექტირებების საჭიროებას ფასს 9 ცვლილებების შემოღების შედეგად.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015–2017 ციკლი

წლიური გაუმჯობესებები მოიცავს ცვლილებას 4 სტანდარტში: ფასს 3 ცვლილებები - ბიზნეს კომბინაციები, ფასს 11 - ერთობლივი გარიგებები, ბასს 12 _ მოგების გადასახადები და ბასს 23 - სესხის ხარჯები.

ცვლილებები ბასს 1-ში ადგენს, რომ პირმა უნდა აღიაროს მოგების გადასახადი დივიდენდებზე მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სხვა სრული შემოსავლისა ან კაპიტალის ანგარიშგებაში, იმის მიხედვით თუ სად მოახდინა პირმა თავდაპირველად გარიგებების ასახვა, რომელმაც მოიტანა გასანაწილებელი მოგება. ეს ის შემთხვევაა, როცა არ აქვს მნიშვნელობა თუ რამდენად ვრცელდება სხვადასხვა საგადასახადო განაკვეთები განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებაზე. .

ბასს 23 ცვლილებები განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა აღებული სესხის რაიმე ნაწილი, ეს სესხი ნასესხებ სახსრებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ფასს 3 ცვლილებები განმარტავს, თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან უნდა იხელმძღვანელოს ეტაპობრივად განხორციელებული გაერთიანების მოთხოვნებით, მათ შორის რეალური ღირებულებით გადააფასოს ერთობლივ საქმიანობაში ადრე ფლობილი წილი. ამ უკანასკნელში უნდა შევიდეს არაღიარებული აქტივები, ვალდებულებები და გუდვილი, რომელიც ერთობლივ საქმიანობასთან არის დაკავშირებული.

ფასს 11 ცვლილებები აზუსტებს, რომ თუ კომპანია მონაწილეობს კომერციულ ერთობლივ საქმიანობაში, მაგრამ არ გააჩნია მასზე ერთობლივი კონტროლი, კომპანია არ გადააფასებს ერთობლივ საქმიანობაში მანამდე ფლობილ წილებს.

ყველა ცვლილება ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრის შემდგომ ერთწლიანი პერიოდებისათვის და, ჩვეულებრივ, გულისხმობს პერსპექტიულ გამოყენებას. დასაშვებია გამოყენება ამოქმედების თარიღამდეც.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ცვლილებების შემოღებას არ მოყვება მნიშვნელოვანი ცვლილებები ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დარიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა

ფასიკ 23 გვთავაზობსსაბუღალტროსაგადასახადოპოზიციისდადგენისმეთოდსისეთშემთხვევებში, როდესაცარსებობსმოგებისგადასახადისდამუშავებასთანდაკავშირებულიარასარწმუნობა. ინტერპრეტაციაპირებსავალდებულებს:

- განსაზღვრონ, გაურკვეველისაგადასახადოპოზიციებიინდივიდუალურადშეაფასონთუჯგუფად; და
- შეაფასონ, რამდენადსავარაუდოა, რომსაგადასახადოორგანომიიღებსგადასახადისგამოყენებულიანშემოთავაზებულიდარიცხვისწესსმოგებისგადასახადისდეკლარაციაში:
- თუსავარაუდოა, მაშინპირმასაბუღალტროსაგადასახადოპოზიციაუნდადაადგინოსგამოყენებულანდაგეგმილდარიცხვასთანთანმიმდევრულად.
- თუარარისსავარაუდო, მაშინპირმაგაურკვევლობისეფექტიუნდაასახოსსაბუღალტროსაგადასახადოპოზიციისდადგენისწესში.

ჯგუფისხელმძღვანელობაარვარაუდობს, რომამშესწორებათაგამოყენებაარსებითზეგავლენასიქონიებსკომპანიის კონსოლიდირებულფინანსურანგარიშგებაზე.

5. ბუღალტრულიაღრიცხვისძირითადიპოლიტიკა

მომზადების საფუძველი – წინამდებარეკონსოლიდირებულიფინანსურიანგარიშგებამომზადებულიაფინანსურიანგარიშგებისსაერთაშორისოსტანდარტებისშესაბამისად(“ფასს”), მიღებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, ხოლო განმარტებები შემუშავებულია ფინანსურიანგარიშგებისსაერთაშორისოინტერპრეტაციებისკომიტეტის მიერ (“IFRIC”).

ქვემოთწარმოდგენილიაწინამდებარეკონსოლიდირებულიფინანსურიანგარიშგებისმომზადებისასგამოყენებულიბუღალტრულიაღრიცხვისპოლიტიკისძირითადისახეობები. პოლიტიკავრცელდებაყველაწარმოდგენილპერიოდზე, თუსხვაგვარადარარისმითითებული.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი შეინარჩუნებს უწყვეტი საწარმოს პრინციპს და გააგრძელებს საქმიანობას პროგნოზირებად მომავალში. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაში მონაცემები წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში (“GEL”), თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა აქტივების თვითღირებულებებით, გარდა ძირითადი საშუალებებისა, რომლისთვისაც ჯგუფი იყენებს ფასს 1-ით დაშვებულ გამონაკლისს და ძირითადი საშუალებების ღირებულებას ადგენს 2017 წლის 1 იანვრისათვის, შემოღების დღეს, შეფასებული სამართლიანი პირველადი ღირებულებით. ჩვეულებრივ, თვითღირებულება ეფუძნება აქტივისათვის გადახდილ საბაზრო ღირებულებას.

ფუნქციონალური ვალუტა.კონსოლიდირებულ ფინანსურანგარიშგებაშიმოცემულიელემენტებიაღრიცხულია ჯგუფისსაოპერაციოეკონომიკურიგარემოსძირითადვალუტაში („ფუნქციონალურივალუტა“). ჯგუფის ფუნქციონალურივალუტაარისქართულილარი („ლარი“). ჯგუფის კონსოლიდირებულიფინანსურიანგარიშგებისსაპრეზენტაციოვალუტაალარი. ყველათანხაუახლოესათასობითლარამდეაღრიცხული, თუსხვაგვარადარარისმითითებული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსურიაქტივებიდაფინანსურივალდებულებებიურთიერთ ჩაითვლებადაწმინდათანხითაისახებაფინანსურიმდგომარეობისანგარიშშიმხოლოდიმშემთხვევაში, თუკომპანიასაქვსიურიდიულიუფლებაგანახორციელოსაღიარებულითანხებისურთიერთჩათვლადაგანზრახულიაქვსმოახდინოსაქტივისჩათვლაწმინდაღირებულებითანერთდროულადმოახდინოსაქტივისრეალიზაციადა

ვალდებულებისდაფარვა.ხარჯებიდაშემოსავლებიმოგება-ზარალისანგარიშგებაშიარიქვითება, თუამისვალდებულებასანუფლებასარითვალისწინებსრომელიმესტანდარტიანინტერპრეტაცია, რაცშესაბამისადუნდაიყოსგანმარტებულიჯგუფის სააღრიცხვოპოლიტიკებში.

ქვემოთ მოყვანილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები:

შემოსავალი. კომპანია ეწევა სატრანსპორტო მომსახურებას ავტობუსებით, მეტრო და საბაგირო ტრანსპორტით და ახორციელებს პარკინგის ადგილების ადმინისტრირებას ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ფარგლებში.

ყველა სახის მომსახურების ვალდებულების შესრულების აღიარება ჯგუფის მიერ ხდება დროის კონკრეტულ მონაკვეთში, გარდა პარკირების ადმინისტრირების მომსახურებისა, რომელსაც ჯგუფი აღიარებს მომხმარებლის მიერ წინასწარ გადახდილი პარკირების საფასურის პერიოდის შესაბამისად,

შემოსავალი აღიარებული წმინდა ოდენობით, დღგ-ს გამოკლებით. შემოსავალი აღირიცხება მიღებული/მისაღები ანაზღაურების საბაზრო ღირებულებით.

საიჯარო შემოსავალი
ქვემოთ აღწერილია ჯგუფის პოლიტიკა საოპერაციო იჯარებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარების შესახებ.

დივიდენდი და საპროცენტო შემოსავალი
დივიდენდიდან შემოსავალი ინვესტიციებიდან აღიარდება მას შემდეგ, რაც დადგინდება მესაკუთრის მიერ თანხის მიღების უფლება (იმ შემთხვევაში, თუ შედეგად ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება თანხის ოდენობის სარწმუნოდ განსაზღვრა).

საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივიდან აღიარდება იმშემთხვევაში, თუსავარაუდოა, რომეკონომიკურსარგებელსმიიღებსკომპანიადაშემოსავლისოდენობისსარწმუნოდშეფასებაშესაძლებელია. საპროცენტოშემოსავალიირიცხებადროითსაფუძველზე, დარჩენილიძირითადითანხისადაგამოყენებულიეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისგათვალისწინებით, რომელიცარისისგანაკვეთი, რომლითაცზუსტადხდებასაპროგნოზომომავალიფულადიგადახდებისდისკონტირებაფინანსურიაქტივისსა სიცოცხლოციკლისგანმავლობაშიამაქტივისთავდაპირველიაღიარებისასდაფიქსირებულწმინდასაბალანსოღ ირებულებამდე.

იჯარა–იჯარაფინანსურიჯარადკლასიფიცირდება, თუიჯარისპირობებითმფლობელობასთანდაკავშირებულიარსებითადყველარისკიდასარგებელიგადაეცემამ ოიჯარეს. ყველასხვაიჯარაკლასიფიცირდება, როგორცსაოპერაციოიჯარა.

ჯგუფი როგორც მეიჯარე
საოპერაციო იჯარიდან საიჯარო შემოსავალი აღიარდება პირდაპირი მეთოდით იჯარის შესაბამის პერიოდში. საოპერაციო იჯარის პირობების შეთანხმებასა და ორგანიზებაზე დახარჯული საწყისი პირდაპირი ხარჯები ემატება დაქირავებული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება პირდაპირი მეთოდით იჯარის შესაბამის პერიოდში.

ჯგუფი როგორც მოიჯარე
საოპერაციო იჯარის ქირის გადახდები აღიარდება როგორც ხარჯები პირდაპირი მეთოდით იჯარის შესაბამის პერიოდზე გარდა ისეთი შემთხვევებისა, როცა სხვა სისტემური საფუძვლით უკეთ გამოისახება დროის ის მონაკვეთი, რომლის განმავლობაშიც მიიღება სარგებელი საიჯარო აქტივიდან.საოპერაციო იჯარების შეთანხმებული ქირის ოდენობები აღირიცხება ხარჯებად მათი გაწევის პერიოდში.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის თანამშრომლობის დასაწყებად ხდება საიჯარო ბონუსების/ფასდათმობების მიღება, ამგვარი ოდენობები ვალდებულებად აღირიცხება. დაგროვილი სარგებელო აღიარდება როგორც საიჯარო ხარჯების შემცირება პირდაპირი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა სხვა სისტემური საფუძვლით უკეთ გამოისახება დროის ის მონაკვეთი, რომლის განმავლობაშიც მიიღება სარგებელი საიჯარო აქტივიდან.

უცხოური ვალუტა–ფინანსურიანგარიშგებისმომზადებისას,
ისეთივალუტარომელიცგანსხვავდებაჯგუფისფუნქციონალურივალუტისაგან (უცხოურივალუტა)
აღიარებულიატრანზაქციისთარიღშიარსებულისაქართველოსეროვნულიბანკისმიერდადგენილიგაცვლითიკ
ურსით. ანგარიშგებისყოველიპერიოდისბოლოს,
უცხოურვალუტაშიდენომინირებულიფულადისახსრებიგადაყვანილიამოცემულთარიღშიარსებულისაქართ
ველოსეროვნულიბანკისმიერდადგენილიკურსით. რეალური (სამართლიანი)
ღირებულებითაღიარებულიარაფულადისახსრები, რომლებიცდენომინირებულიაუცხოურვალუტაში,
გადაყვანილიასაქართველოსეროვნულიბანკისმიერდადგენილიკურსითიმთარიღში,
როდესაცმათირეალურიღირებულებაიქნადადგენილი.
გაცვლითიკურსითკონვერტაციაარეხებაიმარაფულადსახსრებს,
რომლებიცუცხოურვალუტაშიგანსაზღვრულიაისტორიულიღირებულებით.

ფულადისახსრებისსაკურსოსხვაობებიაღიარებულიამოგება-ზარალშიიმპერიოდში,
რომელშიცისინიწარმოიშვება.

ქვემოთმოცემულიაწლისბოლოსათვისარსებულიგაცვლითიკურსები,
რომლებიცჯგუფმაგამოიყენაფინანსურიანგარიშგებისმომზადებისას:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
GEL/USD	2.6766	2.5922	2.6468
GEL/EUR	3.0701	3.1044	2.7940

სესხის აღების ხარჯები– იმაქტივებისშემენასთან,
მშენებლობასთანანწარმოებასთანუშუალოდდაკავშირებულიინასესხებისახსრებისხარჯები,
რომელთადანიშნულებისამებრგამოსაყენებლადანსარეალიზაციოდმომზადებასმნიშვნელოვანიდროსჭირდე
ბა, აღირიცხებაამაქტივებისხარჯებისნაწილისსახით მანამ, სანამ ეს აქტივები არ იქნება არსებითად მზად
გამოსაყენებლადანსარეალიზაციოდ.

ყველა სხვა სასესხო ხარჯი აღიარდება მათი გაწევის შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი–2016
წლისმაისშისაქართველოსპარლამენტმადაამტკიცაკომპანიებისდაბეგვრისარსებულიმოდელისცვლილება,
რომელიცყველაპირისათვის, გარდაგარკვეულიფინანსურიინსტიტუტებისა, ძალაშიშევიდა 2017 წლის 1
იანვარს. ახალიმოდელიითვალისწინებსგაუნაწილებელიმოგებისდაბეგვრას 0%-იანიგანაკვეთით,
ხოლოგანაწილებულიმოგებისდაბეგვრას 15%-იანიმოგებისგადასახადით, როდესაცმანამდე
მოქმედიმოდელითდაბეგვრამდემოგებას 15%-იანიგადასახადიერიცხებოდა იმისმიუხედავად,
მოგებაკომპანიაშირჩებოდათუგაიცემოდა.

მოგებისგადასახადისდარიცხვისახალიწესიძალაშიშევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდანდა ის ჯგუფსაც
მიემართება. საგადასახადობაზამოიცავსროგორცრეალურ, აგრეთვენაგულისხმევმოგებისგანაწილებას,
მათშორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეულიხარჯებიანსხვაგადახდები, რომლებიცარააკავშირშიეკონომიკურსაქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურებისუფასომიწოდებაან/დასახსრებისგადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითიხარჯები,
  რომლებიცაჭარბებსსაგადასახადოკოდექსითგათვალისწინებულმაქსიმალუროდენობას.

განაწილებულმოგებაზედარიცხულიმოგებისგადასახადიაღიარდებახარჯადდივიდენდებისგამოცხადებისმ
ომენტისათვისდამოგება-ზარალისანგარიშგებაშიაისახება „მოგებისგადასახადის“ ჯგუფში.
მიმდინარედაწარსულიპერიოდებისმიმდინარესაგადასახადოაქტივიდასაგადასახადოვალდებულებებიაისახ
ებაიმთანხით, რომელიც, სავარაუდოდუნდაგადაეხადოსსაგადასახადოორგანოებსანმიღებულიქნესმათგან.

გარდაგანაწილებულიმოგებისგადასახადისა,
სხვაზემოთჩამოთვლილკომპონენტებზედაწესებულიგადასახადიმოგება-
ზარალისანგარიშგებაშიაისახებაჯგუფში „საგადასახადოხარჯები“.
ახალი რეგულაციის შედეგად ჯგუფი აღარ არიცხავს გადასახადს მიღებულ მოგებას და მოგების გადასახადს მხოლოდ მოგების განაწილების შემთხვევაში იხდის.

სამთავრობო გრანტი და გადავადებული შემოსავალი - აქტივებთან დაკავშირებული სამთავრობო გრანტები, მათ შორის, არაფულადი გრანტები საბაზრო ღირებულებით წარმოდგენილია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშის „ძირითადი საშუალებები და გადავადებული შემოსავალი“ ნაწილში. სამთავრობო გრანტი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშში სისტემატიური სიხშირით იმავე პერიოდებში, რომელშიც აღირიცხება ამ გრანტით ასანაზღაურებელი ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები –ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც გამოაკლდება აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ხარჯები, არსებობის შემთხვევაში.

ჯგუფიიყენებსფასს 1-ითდაშვებულგამონაკლისსდაძირითადისაშუალებებისღირებულებასადგენს 2017 წლის 1 იანვრისათვის, შემოღებისდღეს, შეფასებული სამართლიანი პირველადი ღირებულებით. ჩვეულებრივ, თვითღირებულებაეფუძნებააქტივისათვისგადახდილსაბაზროღირებულებას. ამგვარი წესი გამოყენებულ იქნა ფასს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პირველადად შედგენისას 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობთ და მომდევნო პერიოდებში, პირველი ფასს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე.

ძირითად საშუალებების აქტივის თვითღირებულება დგინდება (a) მისი შესასყიდი ღირებულებით, რომლშიც გათვალისწინებულია იმპორტირების ხარჯები და შესყიდვასთან დაკავშირებული არა-დაბრუნებად გადასახადები, გაქვითულია სავაჭრო ფასდაკლებები და შეღავათები; (b) ნებისმიერი ხარჯი, რაც გაიწევა აქტივის ისეთი ფუნქციონირებისათვის საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად, რაც ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ არის გამიზნული; (c)იმ ხარჯების პირველადი შეფასება, რაც საჭირო იქნება საგნის დემონტაჟისა და გამოყოფისათვის და იმ ტერიტორიის აღსადგენად, სადაც ნივთია განთავსებული; (d) ჯგუფის მიერ აღებული ვალდებულებები ნივთის შეძენასა და ისეთ გამოყენებასთან დაკავშირებით, რომელიც სრულდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში და არაა დაკავშირებული მარაგების წარმოებასთან; და (e) განსაკუთრებული აქტივის შემთხვევაში, სასესხო ხარჯები, რომლებიც კაპიტალიზებულია ჯგუფის ბუღალტრული პოლიტიკის შესაბამისად. შედეგად კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს გაწეულ შეკეთებასა და ჩანაცვლებაზე მნიშვნელოვან დანახარჯებს, რომლებიც ახანგრძლივებენ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას ან ზრდიან მის წარმადობას.ისეთი სარემონტო დანახარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის აღნიშნულ კრიტერიუმს, აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაწეული ხარჯების სახით.

ძირითადი საშულებების ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე. ძირითადი საშულებების სასარგებლო მომსახურების ვადა შემდეგია:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიებია	**წლები**
შენობები	10-50
მანქანა-დანადგარები	5-30
სატრანსპორტო საშუალებები	5-30
საოფისე აღჭურვილობა	3-15
სხვა უძრავი აქტივები	5-15

მიწის ნაკვეთზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

ცვეთადი ღირებულება წარმოადგენს ძირითადი საშუალების ერთეულის ღირებულებასგამოკლებული მისი ნარჩენი ღირებულება. ნარჩენი ღირებულება არის ის შეფასებული ღირებულება, რასაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებდა ძირითადი საშუალების ამ ერთეულის რეალიზაციით, რეალიზაციის შეფასებული ხარჯების გამოკლებით, ეს აქტივი რომ იყოს იმ ასაკისა და მდგომარეობის, რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მოხმარების ვადის ბოლოს.

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მოხმარების ვადები და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი.წინა შეფასებებში განხორციელებული ცვლილებები აისახება შეფასების შესაბამის წესებში სამომავლო გამოყენებისათვის.

მოგება ან ზარალი მიღებული ძირითადი საშუალების რეალიზაციის ან ჩამოწერის შედეგად განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მიმდინარე მშენებლობა მოიცავს ძირითადი საშუალების მშენებლობასთან დაკავშირებულ პირდაპირ და ცვლად დანახარჯებს. მიმდინარე მშენებლობას ცვეთის ხარჯო არ ერიცხება. ისევე, როგორც ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთების შემთხვევაში, მიმდინარე მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც ნივთი გახდება გამოსაყენებლად ვარგისი, ანუ როდესაც ისინი მიაღწევენ ხელმძღვანელობის მიზნებისათვის ასამუშავებლად საჭირო მდებარეობასა და მდგომარეობას.

აქტივების გაუფასურება–თითოეულისაანგარიშგებოპერიოდისბოლოსჯგუფი ამოწმებსმატერიალურიაქტივებისსაბალანსოღირებულებასგაუფასურებისნიშნებისარსებობაზე. თუასეთინიშანიარსებობს, დგინდებააქტივისაღდგენითიღირებულება, რომლისსაშუალებითაცგანისაზღვრებაგაუფასურებისზარალისმასშტაბები (არსებობის შემთხვევაში). თუინდივიდუალურიაქტივისაღდგენითიღირებულებისშეფასებაშეუძლებელია, ჯგუფიაფასებსიმშემოსავლისმომტანიერთეულისაღდგენითღირებულებას, რომელსაცესაქტივიგანეკუთვნება. თუღირებულებისგანაწილებისგონივრულიდათანმიმდევრულისაფუძვლისდადგენაშესაძლებელია, კომპანიისაქტივებიაგრეთვენაწილდებაშემოსავლისმომტანინდივიდუალურერთეულებზე. სხვაშემთხვევაშიხდებამათიმიკუთვნებაშემოსავლისმომტანუმცირესჯგუფებზე, რომელთათვისაცგანაწილებისგონივრულიდათანმიმდევრულისაფუძვლისიდენტიფიცირებაშესაძლებელია.

აღდგენითიღირებულებაარისრეალურიღირებულებისადაგაყიდვისხარჯებისსხვაობასადაგამოყენებისღირებულებასშორისუდიდესი. გამოყენებისღირებულებისშეფასებისასსაპროგნოზომომავალიფულადინაკადებიმიმდინარეღირებულებამდე დისკონტირდებაგადასახადამდედისკონტირებისგანაკვეთით, რომელშიცასახულიაფულისდროშეღირებულებისბაზრისეულიშეფასებადააქტივისთვისდამახასიათებელი სრისკები, რომელთამიხედვითმომავალიფულადინაკადებისპროგნოზიარკორექტირებულა.

თუშეფასებითდადგინდა, რომაქტივის (ანშემოსავლისმომტანიერთეულის) აღდგენითიღირებულება, მისსაბალანსოღირებულებაზენაკლებია, აქტივის (ანშემოსავლისმომტანიერთეულის) საბალანსოღირებულებამისაღდგენითღირებულებამდემცირდება. გაუფასურებისდანაკარგიდაუყოვნებლივაისახებამოგება-ზარალისანგარიშგებაში.

გაუფასურებისდანაკარგისგაუქმებისშემთხვევაში, აქტივის (ანშემოსავლისმომტანიერთეულის) საბალანსოღირებულებამისკორექტირებულსაპროგნოზოაღდგენითღირებულებამდეიზრდება, მაგრამისე, რომგაზრდილისაბალანსოღირებულებაარუნდააჭარბებდესისეთსაბალანსოღირებულებას, რაციქნებოდადადგენილიამაქტივისთვისწინაწლებშიმასზე (ანშემოსავლისმომტანერთეულზე) გაუფასურებისდანაკარგისაღიარებარომარმომხდარიყო.

გაუფასურებისდანაკარგისგაუქმებადაუყოვნებლივაისახებამოგებაშიანზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი ტერმინები.მათიკლასიფიკაციიდანგამომდინარე, ფინანსურიინსტრუმენტებიწარმოდგენილიარეალურიღირებულებითანამორტიზირებულიღირებულებით, როგორცესაღწერილიაქვემოთ.

რეალურიღირებულებაარისთანხა, რომელიცმიიღებააქტივისგაყიდვითანრომელიცგადახდილიავალდებულებისდასაფარადგაანგარიშებისდღე სმოქმედიბაზრისმონაწილეებსშორისგანხორციელებულკანონიერკომერციულგარიგებაშიიმისმიუხედავად, შეიძლებათუარაფასზეპირდაპირდაკვირვება, ან თუიგიშეფასებისსხვატექნიკითფასდება. აქტივისანვალდებულებისრეალურიღირებულებისგაანგარიშებისასგაზომვისდღესაქტივისანვალდებულები სშეფასებისპროცესშიჯგუფიითვალისწინებსაქტივისანვალდებულებისმახასიათებლებს,

თუმათბაზრისმონაწილეებიგაითვალისწინებდნენ.
რეალურიღირებულებისსაუკეთესომტკიცებულებაამოქმედბაზარზეარსებულიფასი.
მოქმედიბაზარიისეთიბაზარია,
რომელზეცაქტივებთანანვალდებულებებთანდაკავშირებულიგარიგებებიიმსიხშირითადამოცულობითხორციელდება, რომლებიცსაკმარისიაფასისშესახებინფორმაციისუწყვეტიწესითმისაღებად.

გარდაამისა, ფინანსურიანგარიშგებისმიზნებისათვის, რეალურიღირებულებისგაზომვაიყოფა 1-ელი, მე-2 დამე-3 დონისკატეგორიებადიმისმიხედვით,
თურეალურიღირებულებისრომელიკომპონენტებიადაკვირვებადიდარამნიშვნელობისმატარებელიაესკომპონენტებიმთლიანადრეალურიღირებულებისმოცულობისდადგენაში. აღნიშნულიკატეგორიებია:

- 1-ელიდონისკომპონენტებსწარმოადგენსაქტიურბაზარზეიდენტურაქტივებზეანვალდებულებებზეკოტირებულიფასები (კორექტირებისგარეშე), რომელთაშეფასებაპირსშეუძლიაგაზომვისდღეს;
- მე-2 დონისკომპონენტებსწარმოადგენსისკომპონენტები, რომლებიცგანსხვავდება 1-ელდონეშიმოცემულიკოტირებულიფასებისგანდაპირდაპირანირიბადდაკვირვებადიამოცემულიაქტივისანვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონისკომპონენტებზედაკვირვებამოცემულიაქტივისანვალდებულებისათვისშეუძლებელია.

ითვლება, რომფინანსურიინსტრუმენტიაქტიურბაზარზეკოტირდება,
თუკოტირებულიფასებირეგულარულადდაპირდაპირხელმისაწვდომიაბირჟიდანთუსხვადაწესებულებიდანდათუესფასებიწარმოადგენსრეალურდარეგულარულადჩატარებულ, პატიოსანიგარიგებისტრანზაქციებს.

იმფინანსურიინსტრუმენტისრეალურიღირებულებისგანსაზღვრისმიზნით,
რომელთანდაკავშირებითაცარმოიპოვებაინფორმაციაგარესაბაზროფასისშესახებ,
გამოიყენებაისეთიშეფასებისმეთოდები,
როგორიცაადისკონტირებულიფულადინაკადისმოდელებიანბოლოდროინდელიკომერციულიგარიგებებისმოდელებიანინვესტირებულისაწარმოებისფინანსურიმონაცემებისგანხილვა.
შეფასებისტექნიკისგამოყენებაშეიძლებაგულისხმობდესწინამდებარეკონსოლიდირებულფინანსურანგარიშგებაშიისეთიდაშვებებისგაკეთებას, რომლებიცდაკვირვებადისაბაზრომონაცემებითარარისგამაგრებული,
თუამრომელიმედაშვებისგონივრულადშესაძლოალტერნატივითშეცვლაგამოიწვევდამნიშვნელოვნადგანსხვავებულმოგებას, შემოსავალს, მთლიანაქტივებსადავალდებულებებს.

ტრანზაქციისხარჯებიარისისდამატებითიხარჯები,
რომელიცპირდაპირუკავშირდებაფინანსურიინსტრუმენტისშეძენას, გამოშვებასანგანკარგვას.
დამატებითიხარჯიარისხარჯი, რომლისგაღებაცარმოხდებოდა, ოპერაციარომარგანხორციელებულიყო.
საოპერაციოხარჯიმოიცავსაგენტებისთვის (მათშორის, თანამშრომლებისთვის,
რომლებიცმოქმედებენგაყიდვებისაგენტებისსახით), კონსულტანტებისთვის,
ბროკერებისთვისდადილერებისთვისგადახდილჰონორარსდასაკომისიოებს,
სახელმწიფომარეგულირებელიორგანოებისდასაფონდობირჟებისმოსაკრებლებს,
დაგასხვისებისგადასახადებსდამოსაკრებლებს.
საოპერაციოხარჯიარმოიცავსსავალოპრემიებსანდისკაუნტებს,
დაფინანსებისხარჯებსანშიდაადმინისტრაციულანფლობისხარჯებს.

ამორტიზირებულიღირებულებაარისთანხა,
რომლითაცფინანსურიინსტრუმენტებიაღირიცხებათავდაპირველიაღიარებისას,
მინუსნებისმიერიძირითადიგადახდისთანხები, პლუსდარიცხულიპროცენტიდა,
ფინანსურიაქტივებისშემთხვევაში, მინუსგაუფასურებისზარალთანდაკავშირებულიჩამოწერა.
დარიცხულიპროცენტიმოიცავსთავდაპირველიაღიარებისასგადავადებულისაოპერაციოხარჯებისამორტიზა
ციასდანებისმიერიდაფარვისთანხისპრემიისანდისკაუნტისამორტიზაციასეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთი
სმეთოდისგამოყენებით. დარიცხულისაპროცენტოშემოსავალიდადარიცხულისაპროცენტოხარჯი,
მათშორის, აღიარებისასგადავადებულისაკომისიოები (თუასეთიარსებობს)
არარისწარმოდგენილიცალკედაშეტანილიაფინანსურიმდგომარეობისკონსოლიდირებულიანგარიშისშესაბა
მისიმუხლებისსაბალანსოღირებულებში.

ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისმეთოდიარისსაბალანსოღირებულებაზემუდმივიპერიოდულისაპროცენტ
ოგანაკვეთისუზრუნველსაყოფად (ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთი)
საპროცენტოშემოსავლისანსაპროცენტოხარჯისშესაბამისპერიოდშიგანაწილებისმეთოდი.

ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთიარისგანაკვეთი,
რომელიცზუსტადამცირებსსავარაუდოსამომავლოგაცემულანმიღებულფულადნაკადებს
(მომავალისაკრედიტოდანაკარგებისგარდა)
ფინანსურიინსტრუმენტისსავარაუდოვადაშიანუფრომოკლეპერიოდშიფინანსურიინსტრუმენტისწმინდასაბ
ალანსოღირებულებამდე.
ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთიამცირებსცვალებადისაპროცენტოგანაკვეთისმქონეინსტრუმენტებისფულა
დნაკადებსპროცენტისმომდევნოდადგენისდღისთვისპრემიისანდისკონტისგარდა,
რომელიცასახავსაღნიშნულინსტრუმენტშიგანსაზღვრულცვალებადგანაკვეთზესაკრედიტოსპრედს,
ანსხვაცვლადებს, რომლებიცარარისმორგებულისაბაზროგანაკვეთებზე.
ამგვარიპრემიებიანდისკონტებისამორტიზაციახორციელდებაინსტრუმენტისმთელიპერიოდისგანმავლობაშ
ი.
მიმდინარეღირებულებისგაანგარიშებამოიცავსხელშეკრულებისმხარეებსშორისგადახდილანმიღებულყველა
იმსაკომისიოს, რომლებიცეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისშემადგენელინაწილია.

ფინანსურიინსტრუმენტიარისნებისმიერიკონტრაქტი,
რომელიცწარმოშობსერთიპირისფინანსურაქტივსდასხვაპირისფინანსურვალდებულებასანწილობრივინსტრ
უმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსურიაქტივებისკლასიფიკაცია საწყისიაღიარებისას ხდება
მათიშემდგომიამორტიზებულიღირებულებით.
საწყისიაღიარებისასფინანსურიაქტივებისკლასიფიკაციადამოკიდებულიაფინანსურიაქტივისკონტრაქტისმიხედ
ვითმისაღებიფულადინაკადებისმახასიათებლებსადამათიმართვისბიზნეს-მოდელზე.
ჯგუფიფინანსურაქტივებსამორტიზებულიღირებულებითაფასებს, თუდაკმაყოფილდაშემდეგიორირობა:

- ფინანსურაქტივსჯგუფიფლობსისეთიბიზნეს-მოდელით,
  რომლისამოცანაარისფინანსურიაქტივებისფლობამათგანფულადინაკადებისმიღებისმიზნით; და
- ფინანსურიაქტივისსახელშეკრულებოპირობებიკონკრეტულთარიღებშიწარმოშობსფულადნაკადებს,
  რომლებიცწარმოადგენს„მხოლოდძირითანხისადამისდასაფარნაწილზეგადასახდელსაპროცენტოგადახდებს
  (SPPI)“. ამშეფასებას SPPI ტესტიეწოდებადაისინსტრუმენტისდონეზეხორციელდება.

ჯგუფისბიზნეს-მოდელისშეფასებამოხდაფასს 9-ისპირველიგამოყენებისდღის, 2018 წლის 1 იანვრისმდგომარეობით.
ჯგუფისყველაფინანსურიინსტრუმენტიდამისიოპერაციებიმიზნადისახავსსასწყობო, ლოგისტიკური და შენახვის მომსახურებიგაყიდვითსახელშეკრულებოფულადინაკადებისმიღებას.
ესჯგუფისმთავარიამოცანადამისირეგულარულისაქმიანობაა.
ისტორიულადჯგუფსკუთვნილიფინანსურიინსტრუმენტებიარასოდესგაუყიდია.
წარსულიგამოცდილებისსაფუძველზე,
ყველაფინანსურიინსტრუმენტისფლობისმიზანიასახელშეკრულებოფულადინაკადებისმიღებისმიზნითდაი სინიპირველიბიზნეს-მოდელით - „ფულადინაკადებისმიღებისმიზნითფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

ჯგუფისსავაჭროდასხვამოთხოვნებითმისაღებიფულადინაკადები SPPI ტესტსაკმაყოფილებს, რადგანამფინანსურინსტრუმენტებზესაპროცენტოგანაკვეთიარვრცელდება.

ფინანსურიაქტივებისაღიარებისგაუქმება. ჯგუფიფინანსურიაქტივისაღიარებასაუქმებსმაშინ, როცა: (ა) აქტივებიგადახდილიაანუფლებებიაღნიშნულიაქტივებიდანმისაღებფულადნაკადებზესხვაგვარადამოიწურაან (ბ)
ჯგუფმაგადასცაუფლებებიფინანსურიაქტივებიდანმისაღებფულადნაკადებზეანგააფორმაკვალიფიციურიგადაცემისხელშეკრულებადაამასთანერთად (ი)
განახორციელააქტივებისსაკუთრებასადაკონტროლთანდაკავშირებულიარსებითადყველარისკისდაჯილდოსგადაცემაან (იი)
საკუთრებასადაკონტროლთანდაკავშირებულიარსებითადყველარისკიდაჯილდოარცგადაუცია, არცშეუნარჩუნებია, მაგრამკონტროლიარშეუნარჩუნებია.

კონტროლისშენარჩუნებახდება, თუკონტრაგენტსარაქვსგაყიდვაზეშეზღუდვებისდაწესებისგარეშეარადაკავშირებულმეამემხარისთვისაქტივისმთლიანადმიყიდვისპრაქტიკულიუნარი.

ფინანსურივალდებულებებისკლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებების შეფასების შემდეგი კატეგორიები არსებობს: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსურივალდებულებებისთავდაპირველიაღიარება.ფინანსურიაქტივებიდავალდებულებებითავდაპირველადაღირიცხებარეალურიღირებულებისადატრანზაქციისხარჯებისჯამით.
თავდაპირველიაღიარებისასრეალურიღირებულებისაუკეთესომტკიცებულებააგარიგებისფასი.
მოგებაანზარალითავდაპირველაღიარებისასაღირიცხებამხოლოდიმშემთხვევაში,
თურეალურღირებულებასადაგარიგებისფასსშორისარსებობსსხვაობა,
რომლისდამტკიცებაშესაძლებელიაიმავეინსტრუმენტშისხვადაკვირვებადიმიმდინარესაბაზროგარიგებებისს აფუძველზეანისეთიშეფასებისმეთოდით,
რომლისმონაცემებიცმოიცავსმხოლოდდაკვირვებადიბაზრებისმაჩვენებლებს.

ნებისმიერი ყიდვა და გაყიდვა ფინანსური აქტივებისა, რომელთა მოწოდებისთვის დადგენილია სარეგულაციო და საბაზრო ვადები („რეგულარული“ ყიდვა-გაყიდვა), აღირიცხება გარიგების თარიღის მიხედვით, რა დროსაც ჯგუფი იღებს ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას. ყველა სხვა სახის ნასყიდობა აღიარდება მას შემდეგ, რაც პირი ხდება მხარე ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობებისა.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.
ჯგუფიფინანსურივალდებულებისაღიარებასაუქმებსმაშინ,
როცავალდებულებადაიფარებაანგაუქმდებაანვადაგასდის.
როდესაცარსებულფინანსურვალდებულებასანაცვლებსიმავეგამსესხებლისსხვაფინანსურივალდებულებაარ სებითადშეცვლილიპირობებით, ანარსებულივალდებულებისპირობებიდიდწილადიცვლება,
ამგვარიჩანაცვლებაანმოდიფიცირებაგანიხილებაროგორცთავდაპირველივალდებულებისაღიარებისშეწყვეტ ადაახალივალდებულებისაღიარება.
სხვაობასაბალანსოღირებულებებსშორისაღიარდებამოგებისანზარალისანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივები. ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულსა და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

ფული და ფულის ექვივალენტები–ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს წვრილ ფულს, საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ფულს, ფული გამოყენების შეზღუდვებით, ფული გზაში, დეპოზიტები, რომელთა დაუყოვნებლივი გამოთხოვა შესაძლებელია ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების გარეშე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები–სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომლებზედაც არ ვრცელდება საპროცენტო განაკვეთი, აღირიცხება ნომინალური ოდენობით. მომავალში ამოღების გარეშე დარჩენილი თანხების შესაბამისი რეზერვი აისახება მოგება-ზარალში, თუ არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია. აღიარებული რეზერვი გამოითვლება აქტივის საბალანსო ღირებულებისა და მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულებას შორის სხვაობიდან, რაც დისკონტირდება პირველადი აღიარების დროს მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ოდენობით.

ამორტიზირებულიღირებულებითაღრიცხულიფინანსურიაქტივებისგაუფასურება.
ჯგუფიმოსალოდნელისაკრედიტოდანაკარგებისრეზერვებსყველასავალოინსტრუმენტისათვისაღრიცხავსამ ორტიზებულიღირებულებით. მოსალოდნელისაკრედიტოდანაკარგები (მსდ) ეფუძნებასხვაობასმოსალოდნელსახელშეკრულებოფულადნაკადებსადაყველამოსალოდნელფულადნაკადებ შორის,
რომელიცდისკონტირებულიათავდაპირველიეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისმიახლოებულიმაჩვენებლი თ.
მოსალოდნელფულადნაკადებშიშედისფლობილიუზრუნველყოფისგაყიდვითმიღებულიანხელშეკრულების პირობებშიჩადებული, კრედიტისგამაძლიერებელისხვაინსტრუმენტითწარმოშობილიფულადინაკადები.

მოსალოდნელისაკრედიტოდანაკარგებისაღიარებახდებაორეტაპად. ისეთიკრედიტებისათვის, რომელთათვისაცსაწყისიაღიარებისშემდეგსაკრედიტორისკისმნიშვნელოვანზრდასადგილიარჰქონია, მსდრეზერვირდებაშემდეგ 12
თვეშიშესაძლებელიდეფოლტისმოვლენებითწარმოშობილისაკრედიტოდანაკარგებისათვის (12 თვიანიმსდ). ისეთიკრედიტებისათვის,
რომელთაშემთხვევაშისაწყისიაღიარებისშემდეგადგილიჰქონდასაკრედიტორისკისმნიშვნელოვანზრდას, რეზერვიაუცილებელიაკრედიტისარსებობისგანმავლობაშიდეფოლტისდროისმიუხედავად (მსდარსებობისმანძილზე). ნაღდიფულისადასაბანკონაშთებისშემთხვევაშიჯგუფში 12 თვიანიმსდიქმნება.

კოლექტიურად შეფასებული სავაჭრომოთხოვნებისშემთხვევაში, ჯგუფიმსდ-
ისგამოთვლისგამარტივებულმიდგომასიყენებს. ამდენად,
ჯგუფისაკრედიტორისკისცვლილებასთვალსარადევნებს,
არამედდანაკარგებისრეზერვსაღიარებსთითოეულსაანგარიშგებოდღისათვის, მსდარსებობისპერიოდის საფუძველზე. ჯგუფმაშექმნარეზერვირებისმატრიცა,
რომელიცისტორიულსაკრედიტოდანაკარგებისგამოცდილებასეფუძნებადაისეთიფორვარდულიფაქტორები თკორექტირდება, რომელიცდამახასიათებელი მსესხებლებისადაეკონომიკურიგარემოსათვის.

ინდივიდუალურად გამოყოფილი აქტივების შემთხვევაში ჯგუფი ნაგულისხმევი პარამეტრებით აფასებს ზღვრული ალბათობის რისკს, ნაგულისხმევი პარამეტრის დადგომის საშიშროებას და ნაგულისხმევი პარამეტრის ზარალს. როდესაც საორიენტაციო მიდგომის გამოყენება შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს კოლექტიური შეფასების რისკის პარამეტრებს მოსალოდნელი ზარალის გამოსათვლელად. საორიენტაციო მიდგომის გამოყენების მთავარი ფაქტორია საგარეო შეფასების მოპოვება ან გარე შეფასების საორიენტაციო მაჩვენებელია კონტრაგენტის ფინანსური თანაფარდობის ანალიზის ჩვენებისას. ჯგუფი იკვლევს გარე შეფასების ხელმისაწვდომობას ღია წყაროების საშუალებით, მათ შორის საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების ვებსაიტებზე: Moody's, Fitch და S& Ps. როდესაც გარე შეფასება არ არის ხელმისაწვდომი, ჯგუფი იღებს კონტრაქტის ფინანსურ ანგარიშგებას და განსაზღვრავს საორიენტაციო შეფასებას ფინანსური კოეფიციენტების საფუძველზე, Moody's– ის ფინანსური კოეფიციენტების მისადაგებით.
საექსპერტო შეფასების გამოყენება მიზანშეწონილად იქნა მიჩნეული ისეთ შემთხვევაში, როცა არ მოიპოვებოდა სარეზერვო მატრიცის ჩამოსაყალიბებლად საჭირო ისტორიული ინფორმაცია.
არა-ანაზღაურებადი ოდენობის გამოსათვლელად გაუფასურების ხარისხი მრავლდება მოთხოვნის შესაბამის ოდენობაზე იმ პერიოდისთვის, რომელში ხდება გამოთვლა.

ყველაშემთხვევაშიჯგუფიმიიჩნევს, რომ 30
დღეზემეტითვადაგადაცილებულისაკონტრაქტოგადახდებიწარმოადგენსსაკრედიტორისკისსაგრძნობზრდა
ს.

ფინანსურიაქტივიდეფოლტადითვლება, სახელშეკრულებოგადახდების 90 დღითვადა
გადაცილებისშემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთშემთხვევაში,
დეფოლტადშეიძლებააგრეთვეჩაითვალოსისეთიფინანსურიაქტივი, რომელზეც,
შიდათუგარეინფორმაციამიუთითებს,
რომნაკლებმოსალოდნელიიქნებადარჩენილისახელშეკრულებოთანხისსრულადმიღებაკომპანიისმიერფლობ
ილიკრედიტისგამაძლიერებელიმექანიზმებისგაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივებიჩამოიწერებაშესაბამისიგაუფასურებისზარალისრეზერვისხარჯზე –
ამგვარითანხებიჩამოიწერებააქტივებისდაბრუნებისყველააუცილებელიპროცედურისდასრულებისდაზარა
ლისთანხისგანსაზღვრისშემდეგ.
მანამდეჩამოწერილითანხებისშემდგომშიამოღებულინაწილიმიუკუთვნებამოგება-
ზარალისუწყისშიგაუფასურებისზარალისანგარიშს.

მარაგები–სასაქონლო-
მატერიალურიმარაგებიაღირიცხებათვითღირებულებითანწმინდარეალიზებადიღირებულებით –
იმისმიხედვით, ამორიღირებულებიდანრომელიცუფროდაბალია.
მარაგისღირებულებაგანისაზღვრებადაანგარიშებული საშუალო ფასით.
წმინდარეალიზებადიღირებულებაარისჩვეულებრივისაქმიანობისფარგლებშისავარაუდოსარეალიზაციოფას
ი, რომლიდანაცგაქვითულიადასრულებისადაგაყიდვისსაანგარიშოხარჯები.

რეზერვები–რეზერვებიაღიარდება, როდესაცჯგუფს უჩნდებამიმდინარევალდებულება
(სამართლებრივიანკონსტრუქციული) წარსულიმოვლენისგამო, სავარაუდოა,
რომკომპანიასმოეთხოვებაამვალდებულებისდაფარვადაშესაძლებელია
ვალდებულებისოდენობისსარწმუნოდგაზომვა.

რეზერვადაღიარებულითანხაარისსაანგარიშგებოდღესმიმდინარევალდებულებისდასაფარადსაჭიროკომპენ
საციისშეფასებულიოდენობა,
ვალდებულებასთანდაკავშირებულირისკებისადაგანუსაზღვრელობებისგათვალისწინებით.
როდესაცრეზერვიფასდებამიმდინარევალდებულებისდასაფარადსავარაუდოდსაჭიროფულადინაკადებით,
მისისაბალანსოღირებულებაარისამფულადინაკადებისმიმდინარევალდებულება.

თურეზერვისდასაფარადსაჭიროყველაანზოგიერთიეკონომიკურისარგებელიმესამემხარისგანუნდაიქნასმიღ
ებული, მოთხოვნააქტივადაღიარდებაიმშემთხვევაში,
თუკომპენსაციისმიღებათითქმისგარანტირებულიადამოთხოვნისოდენობასარწმუნოდიზომება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები–პირობითივალდებულებები
კონსოლიდირებულფინანსურანგარიშგებაშიარაისახება. ისინიკონსოლიდირებული
ფინანსურიანგარიშგებისშენიშვნებშიგანიმარტება, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა
ეკონომიკურისარგებლისშემცველირესურსებისგადინებისპერსპექტივაშორეულია.
პირობითიაქტივებისაღიარებაფინანსურიმდგომარეობისანგარიშგებაშიარხდება,
მაგრამისინიფინანსურანგარიშგებაშიგანიმარტება, თუსავარაუდოაეკონომიკურისარგებლისმიღება.

სააქციო კაპიტალი– სააქციო კაპიტალი აღირიცხება ჯგუფის მიერ მიღებული შენატანების რეალური
ღირებულებით.

დივიდენდები – დივიდენდებივალდებულებადაღირიცხებადაკაპიტალიდანგამოიქვითებაიმპერიოდში,
რომელშიცისინიგამოცხადდადადამტკიცდა.
საანგარიშოპერიოდისშემდეგგამოცხადებულიდივიდენდიშესაბამისად
აისახებაშემდგომიმოვლენებისგანმარტებითშენიშვნაში.

მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები – გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით,
საიდანაც გამოიქვითება გაუფასურების რეზერვი.

მიღებული ავანსები – მიღებული ავანსები შედგება საწვავისა და სხვა მიზნებისათვის წინასწარ მიღებული ფულისგან. წინასწარ მიღებული ოდენობები არ აღირიცხება შემოსავლად მანამ, სანამ არ მოხდება შესაბამისი პროდუქტია თუ მომსახურების მიწოდება მომხმარებლისათვის.

6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

შენიშვნაში #5-შიჩამოთვლილისააღრიცხვოპოლიტიკებისგამოყენებისას,
ხელმძღვანელობასევალებაშეფასებების,
ვარაუდებისადადაშვებებისგაკეთებააქტივებისადავალდებულებებისსაბალანსოღირებულებებისთაობაზე,
რომლებიცსხვაწყაროებშიმკაფიოდარჩანს.
შეფასებებიდადაშვებებიეფუძნებაისტორიულგამოცდილებასდასხვაშესაბამისფაქტორებს.
რეალურიშედეგებიშეფასებებისგანშეიძლებაგანსხვავდებოდეს.

შეფასებებიდაშესაბამისიდაშვებებირეგულარულადგადაიხედება.
სააღრიცხვოშეფასებებისკორექტირებააღიარდებაამკორექტირებისგაკეთებისპერიოდში,
თუკორექტირებამხოლოდიმპერიოდზემოქმედებს, დააღიარდებაკორექტირებისდაშემდგომპერიოდებში,
თუკორექტირებამოქმედებსმიმდინარედამომავალპერიოდებზე.

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

<u>ძირითადი საშუალებების ღირებულების შეფასება</u>-ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით უძრავი ქონების შემფასებელი დამოუკიდებელი ექსპერტების მიერ. ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი ფასს კონსოლიდირებული ანგარიშგების შედგენის დროისათვის არსებულიშეფასებული სამართლიანი პირველადი ღირებულებით როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება.

ქვემოთ მოყვანილია ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული შეფასებითი ტექნიკისა და მონაცემების შესახებ:

შემფასებელმა აქტივები ორ ჯგუფად დაყო: საოპერაციო და არა-საოპერაციო აქტივებად, რომელთაგანაც საოპერაციო აქტივებს მიეკუთვნება სატრანსპორტო მომსახურების გაწევისათვის საჭირო აქტივები, ხოლო დანარჩენი აქტივები დაკლასიფიცირებულია როგორც არა-საოპერაციო აქტივები.

საოპერაციო აქტივები შეფასდა შესაბამისი მიდგომის გამოყენებით და შემდგომ დაიყო სპეციალიზებულ ქონებად, რომლის ყიდვა/გაყიდვისთვისაც არ არსებობს მოქმედი ბაზარი, და არა სპეციალიზებულ ქონებად.

არა-საოპერაციო აქტივები კონკრეტულად მოიცავს ისეთ საგნებს, რომლებიც ექვემდებარება ჩამოწერას შეუსაბამო მდგომარეობის გამო, ან ისეთი აქტივები, რომლებიც არ გამოიყენება ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობაში.

გამოიყო ფულადი სახსრების წარმომქმნელი სამი ერთეული: საზოგადოებრივი მეტრო, ავტობუსი და საბაგირო გზა. იმის გათვალისწინებით, რომ სამიდან ორი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული, საზოგადოებრივი მეტრო და ავტობუსი, არ გამოიმუშავებს ფულადი ნაკადების ბიზნესისათვის საკმარის ოდენობას, სპეციალიზებული უძრავი ქონებისა და მიმდინარე მშენებლობის ბიზნეს ერთეულების, რომლებიც არ წარმოადგენენ ფულის წარმომქმნელ ერთეულებს, სამართლიანი ღირებულების დასადგენად გამოყენებულ იქნა სალიკვიდაციო, ჯართის ღირებულება.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი საბაგირო გამოიმუშავებს ფულადი სახსრების ბიზნესისთვის საკმარის ოდენობას.სპეციალიზებული აქტივისა და მიმდინარე მშენებლობის ბიზნეს ერთეულის სამართლიანი ღირებულების დასადგენად განისაზღვრაჩანაცვლებით ამორტიზებული ღირებულება, რომელიც შემდეგ ცვეთის საფუძველზე შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მეთოდით (“DCF”).

კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება განისაზღვრა 15,9%ფულადი ნაკადების დისკონტირებისათვის. 3% დადგინდა ზრდის საბოლოო ტემპად.სამომავლო ფულადი ნაკადების ნამდვილი ღირებულების გამოთვლა მოხდა დაბეგვრამდე არსებული მონაცემებით - სამგზავრო ფასები მიმართულ იქნა მგზავრთა განსაზღვრულ ოდენობაზე, რასაც გამოაკლდა დანახარჯებისა და საოპერაციო ხარჯების ოდენობა.

აქტივის შეფასებისდისკონტირებული ფულადი ნაკადის მეთოდი ეფუძნება ფულის დროში განსაზღვრულ ღირებულების კონცეფციას და ეფექტურად ახდენს ქონების მიმდინარე და სამომავლო შემოსავლის კაპიტალიზებას. კაპიტალიზაციით შემოსავლის მიღება ასახავს ქონების სპეციფიურ რისკ პროფილს, სადაც მხედველობაში მიიღება არსებული შემოსავლის უზრუნველყოფა, მიმდინარე და სამომავლო საოჯარო შემოსავლები, ასევე კაპიტალის სამომავლო ზრდა.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება - ხელმძღვანელობამ 2018 წლის 31 დეკემბერსა და 2017 წლის 31 დეკემბერს ჩაატარა გაუფასურების ანალიზი, რომლის საფუძველზეც გამოვლინდა მეტროსა და ავტობუსების, როგორც ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების, ზარალიანობა, ისინი ვერ უზრუნველყოფდნენ ბიზნესისათვის სტაბილური საოპერაციო საქმიანობების წარმართვისათვის საჭირო შემოსავალს სამთავრობო დახმარების გარეშე, რომელიც კაპიტალში შენატანების სახით ხორციელდება.

2018 და 2017 წლების განმავლობაში ჯგუფმა ჩაატარა მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოები და განახორციელა კაპიტალური დანახარჯები აქტივებზე. კერძოდ, ხელმძღვანელობამ მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა რამდენიმე ესკალატორი და ვაგონებში ახლით ჩაანაცვლა მნიშვნელოვანი კომპონენტები, რითაც არსებითად არ გაზრდილა ესკალატორებისა და ვაგონების წონა. ასევე მეტროში განხორციელდა გარკვეული დამატებებიც. ვინაიდან მეტრო ზარალიანი ფულადსახსრების წარმომქმნელი ერთეულია, რომელიც ვერ უზრუნველყოფს სტაბილური ბიზნეს ოპერაციებისათვის საჭირო შემოსავლების მიღებას, ხელმძღვანელობამ შეაფასა ამ აქტივების გაუფასურება და მიიღო გადაწყვეტილება სრულად დაერიცხა მათზე გაუფასურება, რადგან ისინი წარმოადგენენ სპეციალიზებულ აქტივებს, რომელთა მოქმედ ბაზარზე გაყიდვა შეუძლებელია.

2017 წელს ჯგუფმა საკუთარ მიწის ნაკვეთზე დაარსა ახალი ავტობაზა. ავტობაზა მოიცავს მიწის ნაკვეთს, მცირე ზომის ნაგებობებსა და მოწყობილობებს ავტობუსების პარკირებისა და შეკეთების სამუშაოებისათვის. ვინაიდან აღჭურვილობა და ნაგებობები/მოწყობილობები წარმოადგენს ფულადი სახსრების ზარალიანი აქტივის ნაწილს, ხელმძღვანელობამ შეაფასა ამ აქტივების გაუფასურება და გადაწყვიტა სრულად აქტივის ღირებულება მიწის ნაკვეთის რეალურ ღირებულებამდე შეემცირებინა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა - ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით ხდება მსგავს აქტივებთან მუშაობის მათეული გამოცდილების საფუძველზე. სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, ტექნიკური დაძველების მაჩვენებელს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. რომელიმე ამ გარემოების ან მაჩვენებლის ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს გაუფასურების განაკვეთის სამომავლო კორექტირება.

დაბეგვრა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა იძლევა მრავალგვარი განმარტებებისა და ცვლილებების საფუძველს. ამასთან, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ჯგუფის მმართველობისეული განმარტება შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო უწყებების განმარტებებისაგან, უწყებებმა შესაძლოა სადაოდ გახადონ ტრანსაქციები, რის შედეგადაც ჯგუფს შესაძლოა დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი თვლის, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა რაიმე დარეზერვება. საგადასახადო წელი 3 წლის განმავლობაში ღიაა საგადასახადო უწყებების მხრიდან შემოწმებისათვის.

სამართლებრივი მოთხოვნების საფუძვლები –სამართლებრივი მოთხოვნების ალბათობა ხელმძღვანელობის შეფასების საგანია. შესაძლო დავის შეფასებისას ხელმძღვანელობა განიხილავს სამართლებრივი წარმოების შესაძლო შედეგებს, საფრთხეებისა და დავასთან დაკავშირებული უზუსტობების გათვალისწინებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის შესაძლო საკრედიტო დანაკარგის რეზერვები - ჯგუფი ქმნის რეზერვებს სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების შესაძლო საკრედიტო დანაკარგებზე. მნიშვნელოვანი დაშვებებია საჭირო ამ რეზერვების ოდენობის განსაზღვრისათვის. საკრედიტო დანაკარგებზე რეზერვების შექმნისას მხედველობაში მიიღება მომხმარებლის ქცევის ისტორიული და მოსალოდნელი ქცევა. მყიდველის ეკონომიკური თუ ინდივიდუალური გარემოებების ცვლილებების გამო საჭირო ხდება სარეზერვო ოდენობების კორექტირება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2018 და 2017წლების 31

დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საკრედიტო დანაკარგებისათვის შექმნილი რეზერვი შეადგენდა 2,243 ათასი ლარს, 1,677 ათას ლარს და 1,548 ათას ლარს, შესაბამისად.

7. შემოსავალი

2018 და 2017 წლების31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის შემოსავალი მოიცავს:

	2018	2017
შემოსავალი ავტობუსებიდან	65,401	63,650
შემოსავალი მეტროდან	61,906	55,974
შემოსავალი საბაგირო გზიდან	4,560	3,404
სულ	**131,867**	**123,028**

მოქალაქეთა გარკვეული კატეგორია თბილისის ადმინისტრაციულ ფარგლებში მეტროსა და ავტობუსების რეგულარული რეისებისათვის გათავისუფლებულია ღირებულების გადახდის ვალდებულებისაგან, ან სარგებლობს ფასდაკლებით პლასტიკური საშვით ერთჯერადად გადახდით. ფასდაკლების ოდენობას ჯგუფს უნაზღაურებს თბილისის მერია.

2018 და 2017 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება ავტობუსის სამგზავრო საშვებისათვის 37,644 ათასი ლარისა და 37,678 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2018 და 2017 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება მეტროს სამგზავრო საშვებისათვის 28,737 ათასი ლარისა და 26,516 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

8. სხვა შემოსავალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის სხვა შემოსავალი მოიცავს:

	2018	2017
საოჯარო შემოსავალი	2,840	2,308
შემოსავალი სარეკლამო მომსახურებიდან	1,550	1,230
შემოსავალი გატარების მომსახურებიდან	1,442	1,160
სხვა	621	52
სულ	**6,453**	**4,750**

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

2018 და 2017 წლების31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავდა:

	2018	2017
მარაგებისრეზერვის გაუქმება	(260)	(252)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების გაუქმება	(254)	(65)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	13,114	6,610
შეკეთებისხარჯები	3,651	1,849
წყლის ხარჯები	867	824
მარაგების რეზერვები	748	1,237
საფოსტო მიწოდების ხარჯები	213	10
კავშირგაბმულობის ხარჯები	208	182
გადახდილი ავანსების ჩამოწერა	116	-
ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	92	1
სხვა	1,638	1,577

სულ	**20,133**	**11,973**

10. სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის მიერ მიღებული სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი მოიცავდა:

	2018	2017
შემოსავალი პირგასამტეხლოებიდან	737	482
საგზაო შემთხვევების ანაზღაურება	677	116
შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	552	-
შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	150	150
სხვა შემოსავალი	600	276
სხვა ხარჯები	(351)	(464)
სულ	**2,365**	**560**

სახელმწიფო გრანტიდან მიღებული შემოსავალი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვისწარმოადგენს 2011 წელს მთავრობის მიერ განუსაზღვრელი ვადით, უსასყიდლოდ, მიღებული შენობა-ნაგებობის ღირებულებასთან დაკავშირებული გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაციას. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამ შენობის გამოყენება მოხდება მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფმა ძირითადი საშუალებებისა (შენიშვნა 11) და გადავადებული შემოსავლის (შენიშვნა 18) აღიარება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ასახა და ორივეს ამორტიზაციას ახორციელებს წრფივი მეთოდით, სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად.

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა უძრავი აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ღირებულება								
2017 წლის 1 იანვარი	**49,066**	**46,197**	**14,501**	**38,764**	**284**	**588**	**728**	**150,128**
დამატება	6	12	273	94,694	568	74	24,770	120,397
გადატანა	-	19,201	-	2,843	-	-	(22,044)	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	(1,446)	(1,446)
გაუფასურების ზარალი	-	(19,046)	(75)	(19,438)	-	-	(889)	(39,448)
2017 წლის 31 დეკემბერი	**49,072**	**46,364**	**14,699**	**116,863**	**852**	**662**	**1,119**	**229,631**
დამატება	75	249	1,386	20,456	428	49	4,574	27,217
გადატანა	-	59	12	2,577	-	-	(2,648)	-
ჩამოწერა	-	-	(1)	(777)	-	-	(92)	(870)
გაუფასურება	-	(246)	(936)	(21,236)	-	-	(1,498)	(23,916)
2018 წლის 31 დეკემბერი	**49,147**	**46,426**	**15,160**	**117,883**	**1,280**	**711**	**1,455**	**232,062**
დაგროვილი ცვეთა								
2017 წლის 1 იანვარს	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
ცვეთის დარიცხვა	-	2,582	632	11,853	132	338	-	15,537
2017 წლის 31 დეკემბერი	**-**	**2,582**	**632**	**11,853**	**132**	**338**	**-**	**15,537**
ცვეთის დარიცხვა	-	2,524	797	12,808	195	132	-	16,456
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	-	-	(145)	-	-	-	(145)
2018 წლის 31 დეკემბერი	**-**	**5,106**	**1,429**	**24,516**	**327**	**470**	**-**	**31,848**
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2017 წლის 1 იანვარს	**49,066**	**46,197**	**14,501**	**38,764**	**284**	**588**	**728**	**150,128**
2017 წლის 31 დეკემბერს	**49,072**	**43,782**	**14,067**	**105,010**	**720**	**324**	**1,119**	**214,094**
2018 წლის 31 დეკემბერს	**49,147**	**41,320**	**13,731**	**93,367**	**953**	**241**	**1,455**	**200,214**

ჯგუფის ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი პროფესიული შემფასებელი ფირმის მიერ. შეფასება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დამოუკიდებელმა შემფასებელმა ჩაატარა 2020 წლის 28 მაისს. რომლისთვისაც ჯგუფი იყენებს ფასს 1-ით დაშვებულგამონაკლისს და ძირითადი საშუალებების ღირებულებას ადგენს 2017 წლის 1 იანვრისათვის, ფასს-ის დანერგვის დღეს, სამართლიანი შეფასებული სამართლიანი პირველადი ღირებულებით როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეფასდა უძრავი ქონების ექსპერტი შემფასებლების მიერ. ფასს სრული ფინანსური ანგარიშგების პირველად მომზადებისას ძირითადი საშუალებების ნამდვილი ღირებულება დადგინდაშეფასებული სამართლიანი პირველადი ღირებულებით როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ნამდვილი სამართლიანი ღირებულების დასადგენადშეფასების დროსხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული მეთოდებისა და ხერხების აღწერა მოცემულია #6 შენიშვნაში.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს სრულად ამორტიზებული და გაუფასურებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება შეადგენდა78,770 ათას ლარს, 53,218ათასი ლარს და 11,809ათას ლარს,შესაბამისად.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს ძირითადი საშუალებები მოიცავდა 2011 წელს მთავრობისაგან უსასყიდლოდ და განუსაზღვრელი ვადით მიღებულ ადმინისტრაციულ შენობას. შენობის ნამდვილი ღირებულების დასადგენად დამოუკიდებელი პროფესიული შემფასებელი ფირმის მიერ ჩატარდა შეფასება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.ხელმძღვანელობა ვარაუდობს შენობის გამოყენებას მისი სასარგებლო მომსახურების სრული ვადით. ჯგუფი აღიარებს 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებულ ძირითად საშუალებასდა გადავადებულ შემოსავალს და ორივე შემთხვევაში არიცხავს ამორტიზაციას წრფივი მეთოდით შენობის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, როგორც ამას ითვალისწინებს სამთავრობო გრანტის აღრიცხვის საბუღალტრო წესები.

12. ინვესტიციებიასოცირებულ საწარმოებში.

საქართველოში რეგისტრირებული ასოცირებული კომპანიები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

		2018 წლის 31 დეკემბერი		2017 წლის 31 დეკემბერი		2017 წლის 1 იანვარი	
დასახელება	საქმიანობის ტიპი	საბალანსო ღირებულება	წილობრივი მონაწილეობა	საბალანსო ღირებულება	წილობრივი მონაწილეობა	საბალანსო ღირებულება	წილობრივი მონაწილეობა
სს ელექტრომომარაგების შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი	სარემონ. სამუშაოები	2,886	50%	2,886	50%	2,886	50%
სს რემონტაჟსერვისი	უმოქმედო	-	50%	-	50%	-	50%
შპს მთბი	უმოქმედო	-	20%	-	20%	-	20%
სულ		**2,886**		**2,886**		**2,886**	

13. მარაგები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აღირიცხებოდა შემდეგი მარაგები:

	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 1 იანვარს
ნედლეული	19,750	17,095	16,427
საწვავი	395	362	393
	20,145	17,457	16,820
რეზერვები	(6,786)	(6,298)	(5,313)
სულ	**13,359**	**11,159**	**11,507**

ცვლილებები სარეზერვო რაოდენობებში:

	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	**(6,298)**	**(5,313)**
ნედლეულის დამატებითი რეზერვი	(748)	(1,237)
ნედლეულის რეზერვის გაუქმება	260	252
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	**(6,786)**	**(6,298)**

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვარს არსებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,872	7,843	7,405
მოთხოვნები თანამშრომლებიდან	50	55	51
სხვა მოთხოვნები	1,123	536	411
	3,045	8,434	7,867
საეჭვო ვალებისგაუფასურების რეზერვი	(2,243)	(1,677)	(1,548)
სულ	**802**	**6,757**	**6,319**

მოთხოვნის ანაზღაურებადობის შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სავაჭრო მოთხოვნის ცვალებადობას მისი წარმოშობიდან ანგარიშგების თარიღამდე. მომხმარებელთა ფართო ბაზებისა და განსხვავებულობის გათვალისწინებით საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია შეზღუდულია.

საეჭვო ვალებისგაუფასურების რეზერვის მოძრაობა:

	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(1,677)	(1,548)
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების გაუფასურება	(13,114)	(6,610)
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების ჩამოწერა	12,294	6,416
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების უკვე აღიარებული გაუფასურების აღდგენა	254	65
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	**(2,243)**	**(1,677)**

2018 და 2017 წლების 31დეკემბერს დასრულებულ წლებში სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების გაუფასურება 12,294 ათასი ლარისა და6,416 ათასი ლარის ოდენობით, შედგებოდა თბილისის მერიიდან მისაღები მოთხოვნებისაგან. თბილისის მერიამ არ აანაზღაურა კომპენსაციის ის ოდენობა, რომელიც გარკვეული კატეგორიის მოქალაქეებისათვის ფასდაკლებების მიწოდებასთან დაკავშირებით უნდა მიეღო ჯგუფს (შენიშვნა 22).

წარმოდგენილია მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის მიხედვით:

2018 წლის 31 დეკემბერს (ლარი '000)	დროული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	555	200	127	2,163	**3,045**
მსდ არსებობის მანძილზე	(17)	(20)	(43)	(2,163)	**(2,243)**

2017 წლის 31 დეკემბერს (ლარი '000)	დროული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადა გადაცილებით	- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტოვადა გადაცილება	სულ
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	6,801	124	114	1,395	**8,434**
მსდ არსებობის მანძილზე	(245)	(12)	(25)	(1,395)	**(1,677)**

2017 წლის 1 იანვარს (ლარი '000)	დროული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადა გადაცილებით	- 30-დან 90 დღემდე	-91 დღეზე მეტი ვადა გადაცილება	სულ
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	6,445	83	47	1,292	**7,867**
მსდ არსებობის მანძილზე	(231)	(8)	(17)	(1,292)	**(1,548)**

საკრედიტო რისკის შეფასებითი შკალა:

	2018 წლის 31 დეკემბერი		
(ლარი'000)	ეტაპი2 მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურების გარეშე	ეტაპი 3 მსდ არსებობის მანძილზე – გაუფასურებული	სულ
არა ვადაგადაცილებული	555	-	**555**
0-30 ვადაგადაცილება	200	-	**200**
30-90 ვადა გადაცილება	127	-	**127**
90>ვადა გადაცილება	-	2,163	**2,163**
სულ	**882**	**2,163**	**3,045**

	2017 წლის 31 დეკემბერი		
(ლარი'000)	ეტაპი 2 მსდ არსებობის მანძილზე- გაუფასურების გარეშე	ეტაპი 3 მსდ არსებობის მანძილზე– გაუფასურებული კრედიტი	სულ
არა ვადაგადაცილებული	6,801	-	**6,801**
0-30 ვადა გადაცილება	124	-	**124**
30-90 ვადა გადაცილება	114	-	**114**
90>ვადა გადაცილება	-	1,395	**1,395**
სულ	**7,039**	**1,395**	**8,434**

	2017 წლის 1 იანვარი		
(ლარი'000)	ეტაპი 2 მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურების გარეშე	ეტაპი 3 მსდ არსებობის მანძილზე– გაუფასურებული კრედიტი	სულ
არა ვადაგადაცილებული	6,445	-	**6,445**
0-30 ვადა გადაცილება	83	-	**83**
30-90 ვადა გადაცილება	47	-	**47**

90>ვადა გადაცილება	-	1,292	**1,292**
სულ	**6,575**	**1,292**	**7,867**

15. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს გადახდილი ავანსები იყო შემდეგი:

	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 1 იანვარს
ავანსები ქვეკონტრაქტორებს	509	127	20
სულმომწოდებელთათვის გადახდილი მიმდინარე ავანსები	**509**	**127**	**20**
ავანსები ძირითადი საშულებებისათვის	28,423	-	5,330
სულ მომწოდებელთათვის გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები	**28,423**	**-**	**5,330**
სულ	**28,932**	**127**	**5,350**

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით უძრავი ქონებისათვის გადახდილი ავანსი შედგებოდა შპს დაგი კონსტრაქტშენისათვისავტო ბაზის მშენებლობისათვის გადახდილი ავანსისაგან.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უძრავი ქონებისათვის გადახდილი ავანსი შედგებოდა შპს „Tegeta Truck and Bus“ -სათვის ავტობუსების შეძენა იმპორტირებისათვის გადახდილი 22,500 ათასი ლარისგან და ასოცირებული საწარმო სს „ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“-სთვის მეტროს სარეაბილიტაციოსამუშაოებისათვის გადახდილი 4,893 ათასი ლარისაგან.

16. ფული და ფულის ექვივალენტები

2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 ივარის მდგომარეობით ფულისა და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა შემდეგს:

	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 1 იანვარს
ხელზე არსებული ნაღდი ფული	-	-	1
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული	101,098	53,028	16,818
საბანკო დეპოზიტი	77,000	-	-
	178,098	53,028	16,819
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(92)	(1)	-
სულ	**178,006**	**53,027**	**16,819**

შეზღუდული ნაღდი ფული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავდა ვადიან ანაბარსსს თიბისი ბანკში, რომლის ვადაა 2019 წლის 31 მარტი, 13.8% განაკვეთით.

17. კაპიტალი

2017 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის კაპიტალში შენატანის სახით განახორციელა ფულადიდა არაფულადი შენატანები ავტობუსების სახით, ღირებულებით 63,900ათასი ლარისა და 76,943 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2018 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის კაპიტალში შენატანის სახით განახორციელა ფულადი და არაფულადი შენატანი უძრავი ქონებისა და მარაგების სახით ღირებულებით 186,306 ათასი და, შესაბამისად, 2,707 ათასი ლარის ოდენობით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერსა და 2017 წლის 1 იანვარს ჯგუფის სადამფუძნებლო აქციების 100% მფლობელი იყო საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ქალაქ თბილისის მერია და საბოლოო მფლობელი საქართველოს მთავრობაა.

18. გადავადებული შემოსავალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერსა და 2017 წლის 1 იანვარს გადავადებული შემოსავალი იყო შემდეგი:

	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 1 იანვარს
გადავადებული შემოსავალი მომსახურებისხელშეკრულებებიდან	18,262	18,814	-
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	6,444	6,594	6,744
გადავადებული შემოსავალი პარკირების ადმინისტრირებისაგან	1,694	-	-
სულ გადავადებული შემოსავალი	**26,400**	**25,408**	**6,744**
გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი ნაწილი	3,725	702	150
გადავადებული შემოსავლის გრძელვადიანი ნაწილი	22,675	24,706	6,594

გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან მოიცავს გამოცხადებული ტენდერის ფარგლებში მიღებულ ნაღდ ფულს.2017 წელს ჯგუფმა გამოაცხადატენდერი ბანკებისაგან მეტროს, ავტობუსებისა და საბაგირო ტრანსპორტისათვის კომპიუტერული მოწყობილობების მიწოდებასა და პლასტიკური ბარათით გადახდის მომსახურების შესასყიდად, რომელიც 2018 წლიდან 10 წლის განმავლობაში უნდა განხორციელებულიყო. ტენდერი სს „საქართველოს ბანკმა“ მოიგო, მან ჯგუფს გადაუხადა 22,200,000 ლარი, დღგ-ს ჩათვლით. 2017 წლის 15 სექტემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად მომსახურების შესრულების ვადა განისაზღვრა 2018 წლის 15 სექტემბრიდან 2028 წლის 15 სექტემბრამდე. შემოსავალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია წრფივი მეთოდით მთელი პერიოდის განმავლობაში.

გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან წარმოდგენილია 2011 წელს სახელმწიფოსაგან უსასყიდლოდ მიღებული ადმინისტრაციული შენობის სახით. ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული სამთავრობო გრანტი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაშიაღნიშნულია ძირითად საშუალებებში (შენიშვნა 11) და გადავადებულ შემოსავალში (შენიშვნა 18). მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამთავრობო გრანტები აისახება სისტემატიურადიმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც კომპანია ასახავს გრანტის მიერ დაფინანსებული საქმიანობისათვის გაწეულ ხარჯებს. შენობის შეფასებასამართლიანი ღირებულების დასადგენად 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით განახორციელა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა კომპანიამ. ხელმძღვანელობა გეგმავს მის გამოყენებას მთლიანი სასარგებლო პერიოდის განმავლობაში. ძირითადი საშულება და გადავადებული შემოსავალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია 2017 წლის 1იანვრის მდგომარეობით და ორივე შემთხვევაში ამორტიზაცია აღირიცხება წრფივი მეთოდით შენობის სასარგებლო მომსახურების მთლიანი ვადის განმავლობაში სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად.

გადავადებული შემოსავალი პარკინგიდან მიემართება პარკინგის მომსახურებისათვის მოქალაქეთა მიერ გადახდილ თანხას, რომელიც ანგარიშგების თარიღში ჯერ კიდევ არ იყო ჯგუფის მიერ გამომუშავებული. ვინაიდან მომხმარებლები პარკინგის მომსახურების ღირებულებას კონკრეტული პერიოდისათვის იხდიან შესაბამის პერიოდზე აღირიცხება შემოსავალიც.

19. მიღებული სესხები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს აღებული სესხები მოიცავდა შემდეგს:

	ვალუტა	პროცენტი	ვადა	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სს თიბისი ბანკი	ლარი	8.8%	აპრილი 2017	-	-	4,500
სულ აღებული სესხები				**-**	**-**	**4,500**
მოკლევადიანი სესხები				-	-	4,500
გრძელვადიანი სესხები				-	-	-

ნასესხები თანხების გადახდის ვადები:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
გადასახდელი ერთი თვის ვადაში	-	-	-
გადასახდელი სამი თვის ვადაში	-	-	4,500
გადასახდელი 12 თვის ვადაში	-	-	-
სულ მიმდინარე გადასახდელი ერთი წლის განმავლობაში	**-**	**-**	**4,500**
გადასახდელი ერთიდან ხუთ წლამდე	-	-	-
შემდგომ გადასახდელი	-	-	-
სულ აღებული სესხები	**-**	**-**	**-**

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია ფინანსური საქმიანობის შედეგად ჯგუფის ვალდებულებებში განხორციელებული ცვლილებები, მათ შორის ფულადი და არაფულადი ცვლილებები. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები ის ვალდებულებებია, რომელთა დასაფარად მიმდინარე და სამომავლო ფულადი ნაკადები ასახულია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების ფულადი ნაკადების ნაწილში, როგორც ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან.

	2017 წლის 1 იანვარი	საფინანსო ფულადი ნაკადები	საპროცენტო ცვლილებები (ii)	კურსთა სხვაობით გამოწვეული ზარალი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სესხები	4,500	(4,500)	-	-	-

i) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღნიშნული სასესხო ფულადი ნაკადების შემოსვლებისა და გადახდების წმინდა ოდენობა გენერირებულიაბანკისგან მიღებული სესხებით.

ii) საპროცენტო ცვლილებები მოიცავს დარიცხვებსა და გადახდებს.

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერსა და 2017 წლის 1 იანვარს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავდა შემდეგს:

	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 1 იანვარს
სახელფასო ვალდებულებები	3,036	1,773	1,789
სავაჭრო ვალდებულებები	3,871	3,202	2,017
სხვა ვალდებულებები	224	519	201
სულ	**7,131**	**5,494**	**4,007**

21. ფინანსური ინსტრუმენტები

ნამდვილი ღირებულება არის ის ღირებულება, რასაც შეფასების მომენტში ბაზრის მონაწილეები მიიღებდნენ აქტივის გაყიდვისგან ან ვალდებულების გადაცემის სანაცვლოდ კანონიერი გარიგების ფარგლებში. ჯგუფის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ნამდვილი ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ იქნა ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაცია, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და შესაბამისი შეფასებითი მეთოდოლოგია. თუმცა, საბაზრო ფასის დადგენისას შეფასებით გადაწყვეტილება საჭიროა საბაზრო მონაცემის განმარტებისთვის. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებს და ეკონომიკური გარემოება ზღუდავს აქტივობებს ფინანსურ ბაზრებზე. ბაზრის მონაცემები შესაძლოა იყოს მოძველებული, იმეორებდეს საგანგებო მდგომარეობის დროს განხორციელებულ ნასყიდობებს და ამიტომ სწორად არ ასახავდეს ფინანსური ინსტრუმენტების ნამდვილ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების ნამდვილი ღირებულების დადგენისას გამოიყენა ბაზარზე ხელმისაწვდომი ყველა ინფორმაცია.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულისაპროცენტოგანაკვეთისმქონეინსტრუმენტებისრეალურიღირებულებისგაანგარიშებახორციელდებამომავალშისავარაუდომდისაღებიფულადინაკადებისსაფუძველზე, რომლებიცდისკონტირებულიამსგავსისაკრედიტორისკისადადარჩენილიდაფარვისვადისმქონეახალიინსტრუმენტებისმიმდინარესაპროცენტოგანაკვეთებით. სავაჭრომოთხოვნებისადასხვაფინანსურიაქტივებისსაბალანსოღირებულებითითქმისმათირეალურიღირებულებისტოლია მოკლე დაფარვის ვადის გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები.
ფიქსირებულისაპროცენტოგანაკვეთისმქონეგაცხადებული ვადის ინსტრუმენტებისრეალურიღირებულებისგაანგარიშებახორციელდებამომავალშისავარაუდოფულადინაკადებისსაფუძველზე, რომლებიცდისკონტირებულიამსგავსისაკრედიტორისკისადადარჩენილიდაფარვისვადისმქონეახალიინსტრუმენტებისმიმდინარესაპროცენტოგანაკვეთებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს, რომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოყვანილი ნამდვილი ღირებულებები მიახლოებითია.

ფულისა და მისი ექვივალენტების ნამდვილი ღირებულების დასადგენად გამოყენებულ იქნება 1-ლი დონის საზომი მეთოდი და სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულება დადგინდა მე-3-ე დონის მეთოდით.

კაპიტალის რისკის მართვა –ჯგუფის კაპიტალის მართვის პოლიტიკა მიმართულია შეინარჩუნოს იმდენი კაპიტალი, რაც საკმარისი იქნება ჯგუფის სტრატეგიული და საოპერაციო საქმიანობის შესასრულებლად.. ჯგუფის კაპიტალი ძირითადად შედგება თბილისის მერიის შენატანებისაგან. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნდა სესხები და მთლიანად კაპიტალით ფინანსდებოდა. 2017 წლის 1იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის ვალი 4,500 ათას ლარს შეადგენდა.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები
–კომპანიისძირითადიფინანსურივალდებულებებიმოიცავსსესხებსდასავაჭროდასხვავალდებულებებს. ამფინანსურიინსტრუმენტებისმთავარიდანიშნულებააკომპანიისოპერაციებისდაფინანსება. კომპანიასსხვადასხვაფინანსურიაქტივებიგააჩნია, როგორებიცააფულიდაფულისექვივალენტებიდასავაჭროდასხვამოთხოვნები.

	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 1 იანვარს
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	802	6,757	6,319
ფული და ფულის ექვივალენტები	178,006	53,027	16,819
სულ ფინანსური აქტივები	**178,808**	59,784	**23,138**

	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 1 იანვარს
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,131	5,494	4,007
სესხები	-	-	4,500
საგადასახადო ვალდებულებები	12,959	7,574	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**20,090**	**13,068**	**8,507**

ჯგუფის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან ძირითადი რისკები უკავშირდება უცხოურ ვალუტას, საპროცენტო განაკვეთს, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკს.

სავალუტო რისკი – სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაცკომპანიასარგებლობს. კომპანიისზოგიერთიტრანზაქციაუცხოურვალუტაშიადაფიქსირებული. უცხოურივალუტისრისკ დამოკიდებულებისსამართავადწარმოებულიინსტრუმენტებიარგამოიყენება.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არ აღენიშნებოდა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული არსებითი სიდიდის ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი –საპროცენტო რისკი, არის საპროცენტო განაკვეთების მერყეობა, რაც უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ჯგუფზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი ნაკლებად მოქმედებს, რადგან ის სახსრებს მხოლოდ ფიქსირებული განაკვეთით სესხულობს.

<u>მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები</u>
ზემოთმოცემულიცხრილებიასახავსერთიძირითადიდაშვებისცვლილებისეფექტს, როდესაცსხვადაშვებებიუცვლელია. სინამდვილეში, აღნიშნულდაშვებებსადასხვაფაქტორებშორისრეალურიკორელაციაარსებობს. ასევეუნდააღინიშნოს, რომმოცემულიმგრძნობელობაარა-წრფივიადაშედეგებიდანუფროდიდიანმცირეზეგავლენისინტერპოლირებაანექსტრაპოლირებაარშეიძლება.

მგრძნობელობისანალიზშიარარისგათვალისწინებულიისფაქტი, რომჯგუფისაქტივებიდავალდებულებებიაქტიურადიმართება. გარდაამისა, ბაზრისრეალურიმოძრაობისსხვადასხვამომენტშიჯგუფის ფინანსურიმდგომარეობაშეიძლებასხვადასხვაგვარიიყოს. მაგალითად, კომპანიისფინანსურირისკისმართვისსტრატეგიამიზნადისახავსბაზრისრყევისზემოქმედებისმართვას. როდესაცსაინვესტიციობაზარისხვადასხვამანიშნებელდონესცილდება, ხელმძღვანელობასშეუძლიაგაყიდოსინვესტიციები, შეცვალოსსაინვესტიციოპორტფელისგადანაწილებადასხვადამცავიზომებიმიიღოს. შედეგად, დაშვებისცვლილებასრეალურადშეიძლებაეფექტიარცჰქონდესვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაცაქტივებიბალანსზესაბაზროღირებულებითააასახული. ასეთვითარებაში,

ვალდებულებებისადააქტივებისშეფასებისსხვადასხვამეთოდმაშეიძლებააქციონერთაკაპიტალისრყევაგამოი წვიოს.

მგრძნობიარობისანალიზისშეზღუდვებსშორისააბაზრისჰიპოთეტურიმოძრაობისგამოყენებაიმპოტენციური რისკისსაჩვენებლად, რომელიცრეალურადმხოლოდჯგუფის თვალსაზრისსასახავსუახლოესმომავალშიბაზრისცვლილებისშესახებ. ამუკანასკნელისპროგნოზირებაკისაკმარისისანდოობითშეუძლებელია. ერთ-ერთიშეზღუდვაიმისდაშვებაცაა, რომყველასაპროცენტოგანაკვეთიიდენტურისახითიცვლება.
საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი მთელი ჯგუფის მასშტაბით იმართება. საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომხმარებელიან კონტრაქტორი აღმოჩნდება გადახდისუუნარო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს ჯგუფის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც ჯგუფისათვის ფინანსურ დანაკარგს გამოიწვევს. ქვემოთ მოყვანილია ჯგუფის ძირითადი საკრედიტო დანახარჯების კრიტერიუმები:

ჯგუფის შემოსავლების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს წინასწარ გადახდილი მომსახურების ღირებულება და მოსალოდნელი ანაზღაურება ქალაქ თბილისის მერიისგან. სხვა სავაჭრო მოთხოვნებს შორისაა მომწოდებლებისაგან მისაღები სახელშეკრულებო თანხები და მოიცავს შესასრულებელი სამუშაოების საავანსო გადახდებს. ხელშეკრულების დადებისას ჩამოთვლილთაგან ყველა კონტრაქტორი ინდივიდუალურად ფასდება მისი გადახდისუნარიანობის მიხედვით და ჯგუფისათვის რისკის შესამცირებლად ხელშეკრულება ითვალისწინებს ვადამდე შეწყვეტის პუნქტებს. ჯგუფი მიმართავს ყველა არსებულ საშუალებას მისაღები რაოდენობების ამოსაღებად.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საბალანსო ღირებულებები, გაუფასურების გათვალისწინებით, წარმოადგენს ჯგუფის მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდობის რისკი–ლიკვიდობისრისკიარისრისკიიმისა, რომკომპანიავერშეძლებსდადგენილ ვადებშიყველა ვალდებულებისშესრულებას.

ქვემოთმოცემულცხრილებშინაჩვენებიაჯგუფის არა წარმოებულისაკონტრაქტოვალდებულებებისდაფარვისნარჩენივადები, დაფარვისშეთანხმებულპერიოდებთანერთად, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.
ცხრილებიშედგენილიაფინანსურივალდებულებებისარადისკონტირებულიფულადინაკადებისგათვალისწი ნებით, იმუახლოესივადისსაფუძველზე, როდესაცკომპანიასშეიძლებაგადახდამოეთხოვოს. ცხრილშინაჩვენებიაროგორცძირითადითანხის, აგრეთვეპროცენტისფულადინაკადები.

	ერთ თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე და მეტი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	15,092	-	-	-	-	15,092
პროცენტიანი	-	-	-	-	-	-
	15,092	**-**	**-**	**-**	**-**	**15,092**
2017 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	13,068	-	-	-	-	13,068
პროცენტიანი	-	-	-	-	-	-
	13,068	**-**	**-**	**-**	**-**	**13,068**
2017 წლის 1 იანვარს						
უპროცენტო	4,007	-	-	-	-	4,007
პროცენტიანი	-	4,500	-	-	-	4,500
	4,007	**4,500**	**-**	**-**	**-**	**8,507**

22. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან

დაკავშირებულიმხარეებიმოიცავსკომპანიისმფლობელებს,
პარტნიორებსდაერთობლივმფლობელობასადაკონტროლქვეშარსებულპირებს,
აგრეთვეუმაღლესხელმძღვანელობას.

დაკავშირებულმხარეებსშეუძლიათისეთგარიგებებშიშესვლა, რომლებსაცარა
დაკავშირებულიპირებივერგანახორციელებენ.
დაკავშირებულმხარეებსშორისტრანზაქციებიშეიძლებახორციელდებოდესსხვაშემთხვევებისგანგანსხვავებუ
ლიპირობებით.

დაკავშირებულმხარეებთანარსებულითითოეულიშესაძლოურთიერთობისგანხილვისასყურადღებაექცევაუ
რთიერთობისბუნებასდაარამხოლოდმისსამართლებრივფორმას. დაკავშირებულმხარეებთანგარიგებებისგან
კომპანიასგააჩნიაშემდეგინაშთები:

	2018 წლის 31 დეკემბერი				
	დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	135	-	-	-	135
შემოსავალი	75,322	-	-	-	75,322
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	-	445	-	445
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი (შენიშვნა 14)	12,294	-	-	-	12,294

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა სს ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალისაგან შეიძინა 20,095 ათასი ლარის სარემონტო სამუშაოები მეტროს რეაბილიტაციისათვის და განახორციელა აქტივებზე კაპიტალიზებული დანახარჯები (შენიშვნა 11).

	2017 წლის 31 დეკემბერი				
	დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,170	-	-	-	6,170
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	2	-	-	2
შემოსავალი	55,253	-	-		75,322
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	-	385	-	385
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი (შენიშვნა 14)	6,416	-	-	-	6,416

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა სს ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალისაგან შეიძინა 17, 939 ათასი ლარის სარემონტო სამუშაოები მეტროს რეაბილიტაციისათვის და განახორციელა აქტივებზე კაპიტალიზებული დანახარჯები (შენიშვნა 11).

	2017 წლის 1 იანვარი				
	დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,331	-	-	-	6,331
ავანსი მომწოდებლებისათვის	-	4,893	-	-	4,893
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	140	-	-	140

უმაღლესი ხელმძღვანელობისათვის გადახდილი კომპენსაცია გამოიხატებოდა მოკლევადიან ბენეფიტებში.

23. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები – 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნდა დასაფარი მატერიალური სიდიდის პირობითი ვალდებულებები.

სამართლებრივი დავები–ჩვეულებრივი სამეწარმეო საქმიანობის პროცესში ჯგუფის მიმართ წარმოიშვება სადაო საკითხები მოქალაქეებისა და კონტრაქტორების მხრიდან. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ შედეგად არაა მოსალოდნელი მატერიალური მნიშვნელობის მქონე ზარალი, ამიტომ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი სარეზერვო ოდენობები.
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარეობდა ჯგუფის დავა სს სადაზღვევო კომპანია უნისონს თან. 144 ავტობუსის დაზღვევის შესახებ ხელშეკრულება ჯგუფსა და სადაზღვევო კომპანიას შორის გაფორმდა 2017 წლის 22 დეკემბერს. 2018 წლის 24 მაისს ხელშეკრულება ცალმხრივად შეწყდა ჯგუფის მიერ. სს სადაზღვევო კომპანია უნისონმა გაასაჩივრა ხელშეკრულების შეწყვეტა და ჯგუფისაგან მოითხოვს მიუღებელი მოგების, მიყენებული ზიანისა და ჯარიმების ანაზღაურებას. მოთხოვნილი თანხა შეადგენს 1,884 ათას ლარს. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისათვის, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარეობდა დავა შპს საქართველოს რკინიგზა-სთან. 2016 წელს დადგენილების საფუძველზე მთავრობამ კაპიტალში შენატანის სახით გადასცა ჯგუფს შენობის ნაწილი. შპს საქართველოს რკინიგზამ სასამართლოში გაასაჩივრა ეს გადაწყვეტილება და მოითხოვა დადგენილების გაუქმება, ვინაიდან, მათი განცხადებით, შენობა სამართლებრივად შპს საქართველოს რკინიგზის საკუთრებაში იყო და კანონიერ მფლობელს უნდა დაბრუნებოდა. დავის მოცულობა 2,062 ათასი ლარია. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისათვის, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

საგადასახადოვალდებულებები–საქართველოსსაგადასახადოკანონმდებლობაიძლევამრავალგვარიგანმარტებისადაცვლილებებისსაფუძველს. ამასთან,
ვინაიდანსაგადასახადოკანონმდებლობისჯგუფისმმართველობისეულიგანმარტებაშესაძლოაგანსხვავდებოდესსაგადასახადოუწყებებისგანმარტებებისაგან, უწყებებმაშესაძლოასადაოდგახადონტრანსაქციები, რისშედეგადაცჯგუფსშესაძლოადაეკისროსდამატებითიგადასახადები, ჯარიმებიდასაურავები. ჯგუფითვლის, რომმასშესრულებულიაქვსყველასაგადასახადოვალდებულება, ამიტომკონსოლიდირებულფინანსურანგარიშგებაშიარგანხორციელებულარაიმედარეზერვება. 2018 და 2017 წლებიღია რჩებასაგადასახადოუწყებებისმხრიდანშემოწმებისათვის.

საოპერაციო გარემო –ისეთიგანვითარებადიბაზრები, როგორიცსაქართველოშია, განვითარებულბაზრებთანშედარებითუფრომეტრისკფაქტორებსშეიცავს; აქიგულისხმებაეკონომიკური, პოლიტიკურიდასოციალური, სამართლებრივიდასაკანონმდებლოსაფრთხეები.
სწრაფიტემპებითხდებასაწარმოსაქმიანობასთანდაკავშირებულირეგულაციებისჩამოყალიბება, რომლებიცხშირადსხვადასხვაგვარიინტერპრეტაციისსაგანიხდება. სამართლებრივ, სარეგულაციოდაპოლიტიკურგარემოსთანერთადსაქართველოსმომავალიეკონომიკურიმიმართულებამნიშვნელოვნადაადამოკიდებულიხელისუფლებისმიერგანხორციელებულფისკალურდამონეტარულიღონისძიებებისეფექტურობაზე.

ბოლოორიწლისგანმავლობაშიქვეყანაშირამდენიმესაკანონმდებლოცვლილებაგანხორციელდა, რაცდიდწილადდაკავშირებულიაევროკავშირთანასოცირებისხელშეკრულებასთან. 2018-2019 წლებისგანმავლობაშიგანხორციელებულიცვლილებებისაწყისიეტაპიადაევროკავშირთანდაახლოებისმიზნითკიდევუფრომეტიცვლილებაამოსალოდნელი.

ამასგარდა, 2020 წლისდასაწყისიდანგავრცელდაახალიკორონავირუსულიდაავადება (COVID-19), რომელიცსწრაფადმოედომთელსმსოფლიოსდაშედეგად, 2020 წლისმარტში, მსოფლიოჯანდაცვისორგანიზაციისმიერგამოცხადდაეპიდემიურიმდგომარეობა. COVID-19 ვირუსისგავრცელებისშესაჩერებლადმსოფლიოსქვეყნებმამიიღესშემაკავებელიზომები, რამაცბევრიკომპანიისსაქმიანობისშეწყვეტაგამოიწვიადამნიშვნელოვანიზეგავლენამოახდინამსოფლიოსფინანსურბაზრებზე.
მდგომარეობასწრაფადმძიმდებადამოსალოდნელიამნიშვნელოვანიგავლენაარაერთიდარგისკომპანიებზე,

მათშორისდაარამხოლოდ, საქმიანობისაშეწყვეტა,
რაცგამოწვეულიიქნებაწარმოებისშეწყვეტითანასაწარმოოქარხნებისდაკეტვით, მიწოდებისშეწყვეტით, თანამშრომლებისკარანტინით, შემცირებულიმოთხოვნითადაფინანსებისმოზიდვისგართულებით. ამასთანერთად,
კომპანიაზემნიშვნელოვანგავლენასმოახდენსმსოფლიოეკონომიკასადადიდფინანსურბაზრებზე COVID-19-ისუარყოფითიზეგავლენისშედეგებიც. კომპანიისსაქმიანობაზე COVID-19-სშედეგებისმნიშვნელოვნებადამოკიდებულიაეპიდემიისხანგრძლივობაზე, მსოფლიოსდასაქართველოსეკონომიკაზემისიზემოქმედებისსიმძიმეზე.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, 2019 წლის 17 სექტემბრიდან ჯგუფმა წამოიწყო დავა შპს Tegeta Truck and Bus -თან. ჯგუფმა ამ კომპანიას განსაზღვრული რაოდენობის ავტობუსები დაუკვეთა. Tegeta Truck and Bus-მა ავტობუსების ჩამოყვანა მნიშვნელოვნად დააგვიანა, რის გამოც ჯგუფმა დაგვიანებისათვის დაკისრებული ჯარიმის ოდენობა დააკავა და სრულად არ გადაუხადა მას ავტობუსების ნასყიდობის ღირებულება. შპს Tegeta Truck and Bus-მა სასამართლოს მიმართა სარჩელით და მოითხოვა დანაკლისი ოდენობის 6,924 ათასი ლარის ანაზღაურება. ხელმძღვანელობის მოსაზრებით დავის შედეგად მნიშვნელოვანი არსებითი დანაკლისი არაა მოსალოდნელი, ვინაიდან შესაბამისი ვალდებულება უკვე ასახულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2019 წლის განმავლობაში საზოგადოებრივი ტრანსპორტის განვითარებისა და ქალაქის ავტობუსების ტევადობის გაუმჯობესების მიზნით ჯგუფმა შეიძინა 90 MAN ტიპის და 220 ISUZU NOVOCITI LIFE ტიპის ავტობუსები საერთო ღირებულებით 45,000 ათასი და 64,466ათასი ლარი.

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფმა თბილისის მერიისგან კაპიტალში შენატანის სახით მიიღო 107,106 ათასი ლარი მეტროს სადგურებისა და საზოგადოებრივი ტრანსპორტის განვითარებისათვის და ზოგადად ფინანსირების ოპერაციებისათვის.

კორონავირუსის შედეგად გამოწვეული ეკონომიკური ეფექტი, პანდემიის განვითარების სამომავლო პროგნოზები და მათი შედეგები საქართველოს ეკონომიკაზე შესაბამისად აისახა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობაზე უკანასკნელი დღეების განმავლობაში.

მიუხედავად მიმდინარე რყევებისა ეროვნული ბანკი აგრძელებს ინტენსიურ მუშაობას, რათა მაქსიმალურად შეამციროს უარყოფითი შედეგი მოქალაქეებსა და კომპანიებზე.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის მომენტში გაცვლითი კურსი შეადგენდა 3.0393-ს.

COVID-19 -ის ფართოდ გავრცელების თავიდან ასაცილებლად საქართველოში საგანგებო მდგომარეობა გამოცხადდა 2020 წლის 21 მარტს. თავდაპირველად საგანგებო მდგომარეობის ვადა განისაზღვრა 2020 წლის 21 აპრილამდე, თუმცა, შემდეგ ვადა 2020 წლის 21 მაისამდე გაგრძელდა. შეჩერდა ყველა სახის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მუშაობა (როგორც საქალაქო, ისე საქალაქთაშორისო). Covid 19-სა და საგანგებო მდგომარეობის გამო ჯგუფმა საბაგირო ტრანსპორტის მოქმედება შეაჩერა 2020 წლის 18 მარტიდან, ხოლო მეტროსა და ავტობუსების მოძრაობა 2020 წლის 31 მარტიდან შეწყდა, რამაც მნიშვნელოვნად დააქვეითა შემოსავლის გენერირება, თუმცაღა, ჯგუფს საკმარისი რესურსები ჰქონდა საქმიანობის გასაგრძელებლად. ყველა სახის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მუშაობა 2020 წლის 29 მაისს აღსდგა.

გარდა ზემოთ აღნიშნულისა, არ განვითარდა რაიმე სხვა გარემოება, რაც საჭიროებს აღნიშვნას წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

25. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა მმართველობის მიერ და დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 11 ივნისს. .

მმართველობის ანგარიში

საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფი ეწევა ქალაქის მაცხოვრებელთა სატრანსპორტო მომსახურებას მიწისქვეშა მეტროს, ავტობუსებითა და ორი საბაგირო გზის, რიყე-ნარიყალა და ჭავჭავაძე-კუს ტბა, საშუალებით.

კომპანიის ეკონომიკური საქმიანობა რეგულირებულია თბილისის ადმინისტრაციული საზღვრების ფარგლებში.

რეგულირებული ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში მომსახურების ფასები დადგენილია თბილისის საკრებულოს გადაწყვეტილებებით.

2014 წლის 30 დეკემბრის 20-81 გადაწყვეტილებით მოქალაქეთა განსაზღვრული ჯგუფისთვის განისაზღვრა უფასომგზავრობა მიწისქვეშა მეტროსა და ავტობუსების რეგულარულ რეისებზე თბილისის ადმინისტრაციული საზღვრების ფარგლებში, ან ფასდაკლებული გადასახადი პლასტიკური ბარათით ერთხელ გადახდის შემთხვევაში.

2018 წლის 10 აპრილს თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიას გადასცა პარკინგის მართვის ორგანიზება. ამჟამად ჯგუფი მართავს, ორგანიზებასა და ზედამხედველობას უწევს მუნიციპალიტეტის პარკინგის სივრცეებს, უზრუნველყოფს საგზაო ნიშნების განთავსებას/დახატვას, თბილისის მერიის მიერ დადგენილი პარკინგის ადგილების მონიშვნას, უზრუნველყოფს პარკირების წესების დარღვევის გამოვლენას, პარკინგის ნებართვებისა და ადმინისტრაციული სამართალდარღვევის ოქმების შედგენას, კანონით განსაზღვრულ შემთხვევებში ახდენს სატრანსპორტო საშუალებების გადატანას გამოყოფილ დაცულ ტერიტორიაზე.

შემოსავალი ძირითადად გენერირებულია მგზავრთა მიერ გადახდილი მგზავრობის საფასურიდან. სხვა შემოსავალი მოიცავს საიჯარო ქირასა და სარეკლამო მომსახურების ღირებულებას კომპანიის კუთვნილ შენობებსა და სატრანსპორტო საშუალებებზე(მიწისქვეშა მეტროსა და ავტობუსებზე), შემოსავალი ოპტიკური კაბელების კომპანიის კუთვნილ ტერიტორიაზე განთავსების ღირებულებიდან და შემოსავალი პარკირებიდან.

შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საკუთრებაშია ორი მეტრო დეპო: გლდანის მეტრო დეპო და ნაძალადევის მეტრო დეპო. მეტრო დეპოს ძირითადი დანიშნულებაა თბილისის მიწისქვეშა ტრანსპორტისათვის სრულად გამართული ვაგონების მიწოდება, რომლებიც განრიგის მიხედვით იმუშავებენ. მეტრო შედგება ორი ხაზისაგან: ახმეტელი-ვარკეთილი და საბურთალოს ხაზები. ტექნიკურად გამართული სამუშაო პროცესი უზრუნველყოფილია გეგმიური სარემონტო სამუშაოების პერიოდულობითა და მიმდინარე შეკეთებებით, რომლებიც დადგენილია მგზავრებისა და ხაზის სიგრძის შესაბამისად.

სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურის გასაახლებლად და მიწისქვეშა სისტემის საჭირო ინფრასტრუქტურის აღჭურვისათვის თბილისის მერიამ დააფინანსა ვაგონების სარეაბილიტაციო სამუშაოები 2017 და 2018 წლის განმავლობაში - კაპიტალური და საშუალო სარემონტო სამუშაოები და ვაგონების განახლებები.

2017 და 2018 წლებში სხვადასხვა მეტროსადგურებზე ჩატარებული სარეკონსტრუქციო და სამშენებლო სამუშაოები მოიცავდა რამდენიმე მეტრო სადგურის - სამგორის, ავლაბრისა (ზედა დარბაზი), გურამიშვილის (კაპიტალური შეკეთება), ნაძალადევის - გადახურვისა და გამაგრებით სამუშაოებს, ასევე მარჯანიშვილის მეორე შესასვლელის გადახურვას.

აზიის განვითარების ბანკის ფინანსური მხარდაჭერით, საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს მუნიციპალური განვითარების ფონდის საშუალებით ორგანიზაციამ განაახლა ადრე შეჩერებული ინფრასტრუქტურული პროექტი და დაასრულა ახალი 23-ე სადგურის (სახელმწიფო უნივერსიტეტი) მშენებლობა, რომელიც საზოგადოებისთვის 2017 წლის 17 ოქტომბერს გაიხსნა. პროექტის ფარგლებში განხორციელდა არსებული გვირაბების რეკონსტრუქცია, დასრულდა სადგურის მიწისქვეშა და ზედაპირული სამუშაოები, ზედაპირზე მოეწყო ოთხი ამოსასვლელი, მომზადდა ლიანდაგი, ენერგო სადგური, დამონტაჟდა ესკალატორები, სავენტილაციო და სადრენაჟე სისტემები, მოეწყო სიგნალიზაცია, სახანძრო სისტემები და ავარიული გასასვლელები. პროექტი ასევე მოიცავდა მეორე

გვირაბის - დელისი-ვაჟა-ფშაველას მოწყობას, რამაც კომპანიას მისცა საშუალება გაეუმჯობესებინა მომსახურება და შეემცირებინა სამოგზაურო დრო ამ სექტორში. დედაქალაქში ახალი მეტრო სადგურის მშენებლობა მნიშვნელოვან გაუმჯობესებას წარმოადგენდა ქალაქის მუნიციპალიტეტისათვის და ხელი შეუწყო საგზაო ტრანსპორტის დატვირთვის შემცირებას.

2017 წელს საქართველოს რეგიონალური განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს მუნიციპალური განვითარების ფონდმა აზიის განვითარების ბანკის მხარდაჭერით დაიწყო საინვესტიციო პროექტის იმპლემენტაცია, რომელიც მიზნად ისახავს დედაქალაქში ეფექტური, სანდო, უსაფრთხო და ხელმისაწვდომი საქალაქო ტრანსპორტის უზრუნველყოფას. პროექტი ითვალისწინებს თბილისის მიწისქვეშა ტრანსპორტის რეაბილიტაციასა და გაუმჯობესებას, მათ შორის დაბალი და საშუალო სიმძლავრის კაბელების ჩანაცვლებას, სავენტილაციო სისტემის რეაბილიტაციას, ინსტიტუციური სისტემის გაძლიერებას მიწისქვეშა ტრანსპორტის საოპერაციო და ტექნიკური სამუშაოების წარმოების თვალსაზრისით, მათ შორის ნარჩენების მართვის გეგმის შემუშავება, პროექტის მართვის მონიტორინგი და საიმპლემენტაციო მხარდაჭერა. პროექტის დასრულებისთვის განსაზღვრული ვადაა 2020 წლის 31 დეკემბერი.

კომპანიამ ახალი ავტოპარკის კონსტრუქცია 2017 წელს დაასრულა, თავისი სიდიდისა და თანამედროვე აღჭურვილობის წყალობით ავტოპარკი სრულყოფილად უზრუნველყოფს მიმდინარე და კაპიტალურ სარემონტო სამუშაოების შესრულებას. ავტოპარკი მოიცავს ადმინისტრაციულ შენობას, მომსახურების ცენტრს, ბენზინისა და გაზ-გასამართ სადგურებს, ავტო სამრეცხაოებს, ბეტონის ღია ტიპის პარკინგის სივრცეს ავტობუსებისათვის, სატრანსფორმატორო ერთეულს, გენერატორის ერთეულს, ბოილერის ერთეულს, დაცვის ჯიხურებსა და სხვა დამხმარე ნაგებობებს, მათ შორისაა, მაღალი წნევის ბუნებრივი აირის მილები, რომლითაც ბუნებრივი აირი მიეწოდება გაზის სადგურებს, წყალმომარაგების მილები.

2016 წელს „თბილისის ავტობუსი“ პროექტის ფარგლებში საზოგადოებრივი ტრანსპორტის სანდოობის, უსაფრთხოებისა და ეფექტურობის გაზრდის მიზნით, საქართველოს და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს (EBRD) შორის არსებული სესხის ხელშეკრულების საფუძველზე, EBRD-სა და თბილისის მერიას შორის პროექტის მხარდაჭერის შესახებ ხელშეკრულების შესაბამისად და პროექტის იმპლემენტაციის შესახებ EBRD-სა და ჯგუფს შორის არსებული ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიამ MAN Truck & Bus AG-სთანგააფორმა ხელშეკრულება TTC-47166და შეიძინა 143 MAN-A21 ავტობუსი (Lion's City), რომელიც საწვავად ახალ CNG ბუნებრივ აირს იყენებს, არ აბინძურებს გარემოს და შეესაბამება ევრო-სტანდარტებს, უსაფრთხოა და ადაპტირებული.

ქალაქში საზოგადოებრივი ტრანსპორტის განვითარებისა და ავტობუსების სამუშაო რესურსის გაზრდის მიზნით 2019 წლის განმავლობაში ჯგუფმა შეიძინა 90 MAN ტიპის და 220 ISUZU NOVOCITI LIFE ტიპის ავტობუსები.

2017 წლის 15 სექტემბერს ჯგუფსა და სს თიბისი ბანკს შორის დაიდო ხელშეკრულება, რომელიც ითვალისწინებს თბილისის მუნიციპალიტეტში მგზავრობის საფასურის ოდენობის, საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მართვისა და კონტროლის სისტემის რეორგანიზაციასა და განვითარებას, ახალი, თანამედროვე, მგზავრებისათვის მეგობრული სისტემის ჩამოყალიბებას.

კომპანიამ რიყე-ნარიყალასა და ჭავჭავაძის გამზ.-კუს ტბა საბაგირო გზის მმართველობა 2012 და2016 წლებში მიიღო, შესაბამისი რიგითობით. საბაგირო გზის განვითარება თანაბრად მიიზიდავს როგორც ადგილობრივ მაცხოვრებლებს, ისე ტურისტებს.

2017 წელს თბილისის მერიამ დააფინანსა საბაგირო გზის საყრდენი ნაწილების ინსპექტირებისა და შეკეთების სამუშაოები, ზედა და ქვედა სადგურების იატაკის მოპირკეთება. მომდევნო განვითარებისათვის საჭირო ფინანსების მოსაზიდად, ე.ი. მიმდინარე შეკეთებების, რემონტისა და სხვა საოპერაციო ხარჯებისათვის, მგზავრობის მომსახურების საფასურის გადახედვა 2017 წელს განხორციელდა.

2017 წლის საანგარიშო წლის განმავლობაში მიწისქვეშა ტრანსპორტი 113,827,037 მგზავრს მოემსახურა, M3 ავტობუსები - 128,406,205 მგზავრს მოემსახურა, ხოლო ორივე საბაგიროს მომსახურებით 1,783,641 მგზავრმა ისარგებლა. 2018 წლისთვის ანალოგიური მაჩვენებლები იყო : 125,706,795 მგზავრი, 131,694,986 მგზავრი და 1,946,496 მგზავრი, შესაბამისი რიგითობით.

როგორც უკანასკნელი წლების სტატისტიკამ აჩვენა თბილისის მერიისა და შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის ერთობლივიმოქმედებებით მიღწეული ინფრასტრუქტურული და სოციალური პროექტების შედეგად პოპულარობას იძენს როგორც მიწისქვეშა, ისე საგზაო მუნიციპალური ტრანსპორტი.

უფასო და თბილისის საკრებულოს 2014 წლის 30 სექტემბრის 20-81 დადგენილებით განსაზღვრული ფასდაკლებული ტარიფით მგზავრობების გათვალისწინებით:

- 2017 წელს მეტრო მოემსახურა 62,479,382 მგზავრს, M3 ავტობუსები - 87,215,524 მგზავრს, ორივე საბაგირო (2017 წლის 15 მაისამდე) - 89,173 მგზავრს.
- 2018 წელს მეტრო მოემსახურა 68,188,397 მგზავრს, M3 ავტობუსები - 87,433,881 მგზავრს.

მფლობელობა სხვა ერთეულებში

შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ფლობს 100% წილს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საფეხბურთო კლუბში, რომელიც ჩამოყალიბდათბილისის სატრანსპორტო კომპანიის თანამშრომელთა საფეხბურთო გუნდის სახით საქართველოში გამართულ შეჯიბრებში მონაწილეობისათვის. ეს კომპანია უმოქმედოა.

კომპანიას გააჩნია საინვესტიციო მფლობელობა შემდეგ დაკავშირებულ კომპანიებში::

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა 2018 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2017 წლის 31 დეკემბერს	საქმიანობის ტიპი
შპს მთბი	საქართველო	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი	საქართველო	50.0%	50.0%	სარემონტო სამუშაოები
სს რემონტაჟსერვისი	საქართველო	50.0%	50.0%	უმოქმედო

შპს მთბი და სს რემონტაჟსერვისი უმოქმედო ერთეულებია, ხოლო სს ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი ახორციელებს მიწისქვეშა ტრანსპორტისათვის მატარებლების შეკეთებასა და მოდერნიზაციას.

ფინანსური მიმოხილვა

ჯგუფის შემოსავალი ავტობუსების, მეტროსა და საბაგირო ტრანსპორტის სეგმენტებიდან 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 131,867 ათას ლარს, მაშინ როცა, 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი იყო 123,028 ათასი ლარი.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სხვა შემოსავალი გაქირავების, სარეკლამო მომსახურებებიდან, ოპტიკური და მილების განთავსებისა და პარკინგის ორგანიზების საქმიანობიდან შეადგენდა 8,219 ათას ლარს და 4,750 ათას ლარს, შესაბამისი რიგითობით.

ჯგუფის წმინდა ზარალი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 55,786 ათას ლარს, მაშინ როცა 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ეს მაჩვენებელი 70,518 ათას ლარს შეადგენდა.

კორპორატიული და სოციალური პასუხისმგებლობა

მგზავრთა სოციალური კეთილდღეობის გასაძლიერებლად თბილისის მუნიციპალური ბიუჯეტიდან ანაზღაურდება გარკვეული კატეგორიის მოქალაქეთა მგზავრობის საფასურის ოდენობა.

1. უფასო მგზავრობა:

- თბილისში რეგისტრირებული შშმ უსინათლო პირები და მგზავრობისას მათი დამხმარე ნებისმიერი პირი;
- თბილისში რეგისტრირებული მეორე მსოფლიო ომის ვეტერანები და გათანაბრებული პირები;
- თბილისში რეგისტრირებული საქართველოს ტერიტორიული მთლიანობისათვის, თავისუფლებისა და დამოუკიდებლობის აღდგენის მიზნით წარმართული სამხედრო მოქმედებების მონაწილე ვეტერანები და გათანაბრებული პირები, მათ შორის სამოქალაქო ავიაციის პილოტები, რომლებიც სამხედრო მოქმედებებისას მონაწილეობდნენ სპეციალურ ფრენებში;
- თბილისში რეგისტრირებული ვეტერანები, რომლებიც მონაწილეობდნენ სხვა ქვეყნებში სამხედრო მოქმედებებში და მათთან გათანაბრებული პირები;
- თბილისში რეგისტრირებული სამხედრო ვეტერანები;
- მეორე მსოფლიო ომის დროს, საქართველოს ტერიტორიული მთლიანობის, დამოუკიდებლობისა და თავისუფლების აღდგენის მიზნით წარმართული სამხედრო მოქმედებების მსვლელობისას, ასევე სხვა ქვეყნებში წარმართული სამხედრო მოქმედებების დროს და ჩამოთვლილი მოქმედებების შემდეგ დაღუპულ (დაკარგულ) პირთა ოჯახის წევრები, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან თბილისში;
- სტუდენტები თბილისის ადმინისტრაციულ ტერიტორიაზე მოქმედი ზოგადი განათლების დაწესებულებებისა, რომლებიც წარმოადგენენ საჯარო სამართლის იურიდიულ პირებს და სტუდენტები კერძო კომერციული თუ არაკომერციული ზოგადი განათლების ავტორიზებული ინსტიტუციებისა;
- საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს თბილისის მთავარი სამმართველოს რეგიონული ინსპექტორები;
- არაკომერციული იურიდიული პირის თბილისის საბავშვო ბაგა-ბაღების მართვის სააგენტოს მმართველობაში მყოფი თბილისის ბაგა-ბაღების თანამშრომლები;
- თბილისში რეგისტრირებული ყოფილი პატიმრები, რომლებიც მონაწილეობენ ყოფილი პატიმრების რეაბილიტაციისა და რესოციალიზაციის პროგრამაში;
- შპს „თბილსერვის“ ჯგუფში დასაქმებული მეეზოვეები და დამსუფთავებლები, სპეციალური „ad-hoc ჯგუფის დამსუფთავებლები, მუშები, დამხმარე მუშები და მძღოლები;
- 1989 წლის 9 აპრილს დამოუკიდებლობის აღდგენისათვის გამართული დემონსტრაციის დარბევისას დაშავებული და დაღუპული პირების და მათი ოჯახის წევრები, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან თბილისში;
- არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირის ინფექციური დაავადებების ეპიდემიოლოგიური მონიტორინგისა და კონტროლის თბილისის მუნიციპალური ცენტრის თანამშრომლები.

2. ფასდაკლებული საფასური (0.2 ლარი):

- თბილისის ადმინისტრაციული საზღვრების ფარგლებში მდებარე უმაღლესი განათლების ინსტიტუტებისა და ავტორიზებული პროფესიული სასწავლებლების სტუდენტები;
- თბილისის ადმინისტრაციული საზღვრების ფარგლებში განთავსებული შემდეგი ინსტიტუციების თანამშრომლები:
- ზოგადი განათლების საჯარო დაწესებულებები;
- ზოგადი განათლების პროფესიული ინსტიტუციები
- საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინიტროს დაქვემდებარებაში მყოფი საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტოს ფილიალების (ხანდაზმულთა სახლი, შშმ პირთა და ბავშვთათავშესაფრები) და მისი სტრუქტურული ერთეულების (ტრეფიკინგის მსხვერპლთა თავშესაფრები, კრიზის ცენტრები;
- არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირები - თბილისის მერისს მმართველობაში მყოფი სახელოვნებო სკოლები, არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი

ახალგაზრდობისა და სტუდენტების სასახლე, არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი თბილისის სტუდენტთა სასახლე;

- კლასგარეშე ხელოვნების სკოლები - საქართველოს განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს დაქვემდებარებაში მყოფი საჯარო სამართლის იურიდიული პირები, მათ შორის სოხუმის დიმიტრი არაყიშვილის მუსიკალური სკოლა და სოხუმის ალექსანდრე შევარდნაძე-ჩაჩბას სახვითი ხელოვნების სკოლა.
- თბილისში რეგისტრირებული თანამშრომლები საქართველოს განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს დაქვემდებარებაში მყოფი საჯარო სკოლებისა, რომლებიც განთავსებულია რუსთავის, მცხეთის, გარდაბნის, მარნეულისა და ბოლნისის მუნიციპალიტეტების ტერიტორიაზე;
- სახელმწიფო პენსიის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული პენსიონერები, რეგისტრირებულნი თბილისში;
- თბილისის პოლიკლინიკებში დასაქმებული რაიონული ექიმები, რაიონული პედიატრები და ოჯახის ექიმები;
- თბილისის ადმინისტრაციული საზღვრების ფარგლებში განთავსებული საგანმანათლებლო დაწესებულებების სასკოლო დაცვის თანამშრომლები;
- საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინიტროს დაქვემდებარებაში მყოფი საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - სოციალური მომსახურების სააგენტოში დასაქმებული სოც-აგენტები და სოციალური მუშაკები;.

2. ფასდაკლებული ფასი (0.1 ლარი)გათვალისწინებულია თბილისის მცხოვრებთათვის, რომლებიც ფლობენ 70,000 სარეიტინგო ქულას ან ნაკლებს სოციალურად დაუცველი ოჯახების საერთო მონაცემთა ბაზაში.

განვითარების გეგმები

ჯგუფი გეგმავს გარემოს დაცვითი და სოციალური აქტივობების გეგმის შემუშავებას, როგორც ამას ითვალისწინებს საქართველოსა და EBRD-ს შორის არსებული სესხის ხელშეკრულებით, თბილისის მუნიციპალიტეტსა და EBRD-ს შორის პროექტის მხარდაჭერის ხელშეკრულებითა და კომპანიას შორის შეთანხმებული პროექტი.

პროექტით გათვალისწინებულია მწვანე მუნიციპალური ავტობუსების შეძენა, რომელიც საწვავად იყენებს Euro-Diesel-ს, რითაც შემსუბუქდება მოძველებული ავტოტრანსპორტის გამოყენებით დაბინძურებული გარემო. პროექტის ფარგლებში მოხდება ავტოპარკის გაახლება და შევსება ახალი ავტობუსებით, შედეგად ჩამოყალიბდება უფრო განვითარებული სატრანსპორტო სისტემა, უზრუნველყოფილი იქნება უსაფრთხო, მოხერხებული და შეუფერხებელი ტრანსპორტირება ადგილობრივებისა და ტურისტებისათვის. ასევე შემცირდება ჰაერის დაბინძურება და გაუმჯობესდება ქალაქის ესთეტიური ხედები.

შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანია გეგმავს ჩამოაყალიბოს ერთიანი მართვის საინფორმაციო სისტემა, რითაც გაკონტროლდება სოციალური საკითხები, ადამიანური რესურსები და უსაფრთხო ჯანდაცვა. ასევე დაგეგმილია მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული სარეაბილიტაციო პროექტების იმპლემენტაცია.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია უზრუნველყოფს თანაბარ უფლებებს ყველასათვის ასაკის, სქესის, ეთნიკური და რელიგიური კუთვნილების მიუხედავად და ცდილობს მოაწყოს სამართლიანი სამუშაო გარემო ყველა მისი თანამშრომლისათვის, რათა მათ შეძლონ თავიანთი პოტენციალის განვითარება და წარმოჩენა.

ჯგუფის სამომავლო გეგმები ითვალისწინებს ახალი საბაგირო გზის განვითარებას - რომელიც საქართველოს მეცნიერებათა აკადემიის ძველ საბაგიროს სადგურს დააკავშირებს მთაწმინდის პარკთან. საბაგირო გზისათვის მოეწყობა ორი სადგური, ხუთი საყრდენით, საბაგიროს საერთო სიგრძე 980 მეტრი იქნება. საბაგირო აღიჭურვება 20 ექვსკაციანი გონდოლა მანქანით.

დაგეგმილი სრული დატვირთვის მოცულობაა 1,100ადამიანი/საათში. მთაწმინდის პარკში ზედა სადგური მოეწყობა თანამედროვე დიზაინით, დაიფარება ხის ზედაპირით. იგეგმება მეცნიერებათა აკადემიაში მოწყობილი ქვედა სადგურის რეკონსტრუქცია და მოდერნიზება.

რისკების შეფასება

კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები, ლიკვიდობის რისკი და საოპერაციო რისკი, აღწერილია ქვემოთ.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობისრისკიარისრისკიიმისა, რომჯგუფივერშეძლებსდადგენილ ვადებში ყველა ვალდებულებისშესრულებას, როგორებიცაა საოპერაციო ვალდებულებების დაფინანსება, ხელფასები და ანაზღაურებები, საიჯარო და სასესხო ვალდებულებები.
ლიკვიდობის რისკს შეუძლია მწვავედ შეაფერხოს ჯგუფის საქმიანობა და გამოიწვიოს კრიზი.
რისკის შესამცირებლად, კომპანია იცავს ფულადი ნაკადების მართვის დეტალურ პოლიტიკას, რომელიც ითვალისწინებს საკმარისი ფულადი რესურსების მოძიებას და შენარჩუნებას არსებული ვალდებულებების დროულად დაფარვისათვის. ხარჯების დაფარვა ხდება მათი პრიორიტეტულობის მიხედვით შემდეგი წესით (კლებადი პრიორიტეტულობით):

- სახელმწიფოს მიმართ არსებული ვალდებულებები, როგორც ამას ითვალისწინებს ჯგუფის პოლიტიკა;
- თანამშრომელთა ხელფასები და ანაზღაურებები;
- საჭირო საოპერაციო ხარჯები (კომუნალური ხარჯები, კრედიტორები, სხვ.)
- სხვა

ამგვარად, ჯგუფის ხელმძღვანელობა ცდილობს დროულად გამოავლინოს რისკი და მოახდინოს მასზე რეაგირება, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს მინიმალური ზიანი და ჯგუფის ეფექტური ფუნქციონირება.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების შესამცირებლად ჯგუფს ჩამოყალიბებული აქვს მონიტორინგის განყოფილება, რომელიც მუდმივად ამოწმებს სატრანსპორტო საშუალებების მდგომარეობას და ატარებს ჯანმრთელობის მდგომარეობისა და უსაფრთხოების კონტროლს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკის მართვა ჯგუფის მასშტაბით ხდება. საკრედიტორისკიარისრისკიიმისა, რომმომხმარებელიანკონტრაქტორიაღმოჩნდებაგადახდისუუნარომდგომარეობაშიანდროულადვერდაფარავ სჯგუფისმიმართარსებულდავალიანებას, რაცჯგუფისათვისფინანსურდანაკარგსგამოიწვევს. ქვემოთ აღწერილია ის ძირითადი კატეგორიები, რომლებიც ჯგუფისთვის ძირითადი რისკის მატარებელია.

ჯგუფის შემოსავლების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს წინასწარ გადახდილი მომსახურების ღირებულება და მოსალოდნელი ანაზღაურება ქალაქ თბილისის მერიისგან. ჯგუფი მიმართავს ყველა საჭირო ზომას მისაღები ბალანსების ამოსაღებად. სხვა სავაჭრო მოთხოვნებს შორისაა მომწოდებლებისგან მისაღები სახელშეკრულებო თანხები და მოიცავს შესასრულებელი სამუშაოების საავანსო გადახდებს. ხელშეკრულების დადებისას ჩამოთვლილთაგან ყველა კონტრაქტორი ინდივიდუალურად ფასდება მისი გადახდისუნარიანობის მიხედვით და ჯგუფისათვის რისკის შესამცირებლად ხელშეკრულება ითვალისწინებს ვადამდე შეწყვეტის პუნქტებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის საბაზრო ფასებთან დაკავშირებული რისკი, როგორიცაა უცხოური ვალუტის რიკი, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება, ინფლაცია რომლებიც გავლენას მოახდენს ჯგუფის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. მგზავრობის ფასი დადგენილია თბილისის საკრებულოს დადგენილებით, როგორც რეგულირებული ეკონომიკური ინდუსტრიის ფარგლებში დადგენილი განაკვეთი.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონდა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული აქტივი ან ვალდებულება.

საპროცენტორისკი, არისსაპროცენტოგანაკვეთებისმერყეობა, რაცუარყოფითადაისახებაჯგუფისფინანსურმაჩვენებლებზე. ჯგუფზესაპროცენტოგანაკვეთისრისკინაკლებადმოქმედებს, რადგანისსახსრებსმხოლოდფიქსირებულიგანაკვეთითსესხულობს.

კვლევა

კომპანიას არ ჩაუტარებია რაიმე სახის კვლევა 2017 და 2018 წლებში.