

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შეგ. 1/003/19

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 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	11
5. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	14
6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	24
7. შემოსავალი	25
8. სხვა შემოსავალი	26
9. სხვა საოპერაციო ხარჯები	26
10. სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	27
11. ძირითადი საშუალებები	28
12. ინვესტიციები ასოცირებულ საწარმოებში.	29
13. მარაგები	29
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30
15. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები	31
16. ფული და ფულის ექვივალენტები	32
17. გამოშვებული კაპიტალი	32
18. გადავადებული შემოსავალი	32
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33
20. ფინანსური ინსტრუმენტები	34
21. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან	36
22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	37
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	38
24. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	39
მმართველობის ანგარიში	40

ჟომა / იანვარი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ოპერაციების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ შედეგებს ამ დროს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფას“).

ფინანსური ანგარიშების 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 ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე; და
- 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, ანგარიშებისა 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:

- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას; და
- მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა მატერიალურ ასპექტში შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებს.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 6 ნოემბერს:

ხელმძღვანელობის სახელით

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

6 ნოემბერი, 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

6 ნოემბერი, 2020წ.
თბილისი, საქართველო

შოა კორჭი

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 2019 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისად შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებთან შეადგენდა 2,886 ათას ლარს. ჩვენ არ მოგვეწოდა ასოცირებულ კომპანიებთან განხორციელებული ინვესტიციების ამსახველი ფინანსური ინფორმაცია, რათა მასზე ჩაგვეტარებინა საჭირო პროცედურები შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების დასადგენად 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2019 და 2018 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

შპს თბილისი

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 საფუძველად 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 საფუძველიანი რწმენა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ ჩვენი აზრის გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, 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. იმავედროულად 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 ვალდებული ვართ ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შეგვცალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა

მთა ილიაძე

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:

- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 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 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

სტიუარტ ლეიტონი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2020 წლის 6 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

მთაბერი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	7	139,441	131,867
შემოსავალი პარკირების მომსახურებიდან		5,650	1,766
სხვა შემოსავალი	8	7,783	7,005
საოპერაციო შემოსავალი		152,874	140,638
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(118,983)	(99,557)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	(33,963)	(23,916)
საწვავის ხარჯები		(24,013)	(21,388)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(21,137)	(16,488)
ელექტროენერგიის ხარჯები		(13,462)	(12,178)
ნედლეული და სახარჯი მასალები		(9,933)	(8,914)
საგადასახადო და დაკავშირებული ხარჯები		(3,202)	(1,192)
დაზღვევის ხარჯები		(1,316)	(1,293)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(19,187)	(20,133)
საპროცენტო შემოსავალი		19,081	6,822
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	10	1,948	1,813
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(71,293)	(55,786)
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური ზარალი		(71,293)	(55,786)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		(71,293)	(55,786)

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
 გენერალური დირექტორი

2020 წლის 6 ნოემბერი
 თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 6 ნოემბერი
 თბილისი, საქართველო

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

წმინდა

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები:</i>			
ძირითადი საშუალებები	11	317,298	200,214
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	15	5,245	28,423
არამატერიალური აქტივები		78	59
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	12	2,886	2,886
სულ გრძელვადიანი აქტივები		325,507	231,582
<i>მიმდინარე აქტივები:</i>			
მარაგები	13	11,237	13,359
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	744	802
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	15	81	509
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	68,419	178,006
სულ მიმდინარე აქტივები		80,481	192,676
სულ აქტივები		405,988	424,258
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი:</i>			
გამოშვებული კაპიტალი	17	554,210	521,126
დაგროვილი ზარალი		(209,793)	(138,500)
სულ კაპიტალი		344,417	382,626
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</i>			
გადავადებული შემოსავალი	18	30,720	22,675
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		30,720	22,675
<i>მიმდინარე ვალდებულებები:</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	19,526	7,131
გადავადებული შემოსავალი	18	4,450	3,725
მიღებული ავანსები		74	140
საგადასახადო ვალდებულებები		6,801	7,961
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		30,851	18,957
სულ ვალდებულებები		61,571	41,632
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		405,988	424,258

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 6 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 6 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

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

შაბა ილიაშვილი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	გამოშვებული კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2018	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
წლის სრული ზარალი	-	(71,293)	(71,293)
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი	33,084	-	33,084
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	554,210	(209,793)	344,417

2019 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ძირითადი საშუალებები და მარაგები საერთო ღირებულებით 30,975 ათასი და 2,109 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 6 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 6 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

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

შთაქმული

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
წლის ზარალი		(71,293)	(55,786)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	11	21,137	16,488
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	33,963	23,916
მარაგების გაუფასურება, წმინდა	13	686	488
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		144	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი და გადახდილი ავანსები, წმინდა	14	8,665	12,860
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	10	(150)	(150)
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან	10	(1,881)	(552)
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების ხელშეკრულებიდან		(511)	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულსა და მის ექვივალენტებზე	16	-	92
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	16	(91)	-
საპროცენტო შემოსავალი		(19,081)	(6,822)
საოპერაციო საქმიანობაში ფულადი სახსრების გადინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		(28,412)	(9,466)
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების ზრდა		(8,558)	(6,905)
მარაგების კლება/(ზრდა)		1,436	(2,688)
სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებების ზრდა		1,694	1,637
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		(1,162)	388
მომწოდებლებთან გადახდილი ავანსების ზრდა		(234)	(382)
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების ზრდა		11,245	1,568
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(23,991)	(15,848)
მიღებული პროცენტები		19,081	6,822
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,910)	(9,026)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(135,671)	(52,358)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(73)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(135,744)	(52,358)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი		30,975	186,306
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		30,975	186,306
ფულისა და ფულის ექვივალენტების (კლება)/ზრდა, წმინდა		(109,679)	124,922
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		178,006	53,027
საკურსო ცვლილებების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფულად ნაშთებზე		92	57
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		68,419	178,006

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 6 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 6 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

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

გია ივანიშვილი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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 საზაგირო ტრანსპორტით მომსახურება, თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციული საზღვრებში პარკირების ადგილების მოწყობა.

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

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

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის 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.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებულთა რიცხვი იყო 6,284 და 6,186, შესაბამისად.

კომპანიის შვილობილების ჩამონათვალი:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	მფლობელობა 2019 წლის 31 დეკემბრის	მფლობელობა 2018 წლის 31 დეკემბრის	საქმიანობის ტიპი
თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საფეხბურთო კლუბი	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო

კომპანიას გააჩნია ინვესტიციები შემდეგ ასოცირებულ კომპანიებში:

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა 2019 წლის 31 დეკემბრის	მფლობელობა 2018 წლის 31 დეკემბრის	საქმიანობის ტიპი
შპს „მთბი“	საქართველო	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს „ელექტრომომრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“	საქართველო	50.0%	50.0%	სარემონტო სამუშაოები
სს „რემონტაჟსერვისი“	საქართველო	50.0%	50.0%	უმოქმედო

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაცემად მენეჯმენტის მიერ 2020 წლის 6 ნოემბრს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა განიცადა წმინდა ზარალი 71,293 ათასი ლარისა და 55,786 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზარალის დაგროვილი ოდენობა შეადგენდა 209,793 ათას და 138,500 ათას ლარს, შესაბამისად. ჩამოთვლილი გარემოებებისა და მოვლენების საფუძველზე შესაძლოა ექვეყნე დადგეს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საკითხი.

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

- 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიმდინარე აქტივებმა, 80,481 ათასი ლარის ოდენობით, 30,851 ათასი ლარის ოდენობის მიმდინარე აქტივებს გადააჭარბა 49,630 ათასი ლარით. მიმდინარე აქტივებში ფული და ფულის ეკვივალენტები შეადგენს 68,419 ათას ლარს.
- 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.
- 2019 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ფულადი და არაფულადი შენატანი ძირითადი საშუალებებისა და მარაგების სახით, საერთო ღირებულებით 30,975 ათასი ლარი და 2,109 ათასი ლარი, შესაბამისად.
- 2018 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში განახორციელა ფულადი და არაფულადი შენატანი ძირითადი საშუალებებისა 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 ხელმძღვანელობა 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 საზოგადოების 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

შოთა ილიაშვილი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

მთავრობამ უნდა გასცეს შესაბამისი მითითება. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მთავრობა გააგრძელებს ჯგუფის მხარდაჭერას, რადგან მისი მომსახურება კრიტიკულად მნიშვნელოვანია ქალაქ თბილისის მცხოვრებთათვის.

- 2020 წლის განმავლობაში თბილისის მერიისგან ჯგუფმა მიიღო 35.1 მილიონი 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-ის 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 შორის). 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 კორექტირებებს და აღრიცხული აქტივების ღირებულებების კლასიფიკაციასთან და ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით, რაც ჯგუფის როგორც უწყვეტი საწარმოს საქმიანობის შეწყვეტისას შეიძლება გახდეს საჭირო.

3. შესაბამისობის ანგარიში

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

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

მიმდინარე წელს ჯგუფმა შემოიღო შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.

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

- ფასს 16 - იჯარები;
- ფასს 9 ცვლილებები - წინასწარ გადახდილი ავანსები უარყოფითი ანაზღაურებით.

ფასს 16 იჯარები

ფასს 16-ში მოცემულია ყოვლისმომცველი მოდელი საიჯარო გარიგებების ამოცნობისა და მათი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გატარებისთვის, 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, ზასს 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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 კლასიფიკაცია, 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 ფინანსურ სახის იჯარებად.

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

ხელმძღვანელობამ დაასრულა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის პოტენციური ზემოქმედების საწყისი შეფასება. 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 16-ის გამოყენებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზემოქმედება არ ჰქონია.

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 ხდება SPPI-ს ფარგლებში.

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

აღნიშნულ ცვლილებებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი არ ჰქონია.

ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები;
- ფასს 1 და ბასს 28 (შესწორებები) - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და ასოცირებულ პირს ან ერთობლივ საწარმოს შორის;
- შესწორება ფასს 3 - ბიზნესის განსაზღვრება;
- შესწორება ბასს 1 და ბასს 8 - არსებობის განსაზღვრება;
- ფასს-ების გაუმჯობესების წლიური ციკლი (2010-2012 წლების ციკლი; შესწორებები ბასს 1 - ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად)

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

ახალი სტანდარტით დგინდება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, გაზომვის, წარმოდგენისა და განმარტების პრინციპები. ის ფასს 4-ს - სადაზღვევო კონტრაქტებს ჩაანაცვლებს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

სტანდარტი იძლევა ზოგად მოდელს, რომელიც მოდიფიცირდება ისეთი სადაზღვევო კონტრაქტებისათვის, რომლებიც პირდაპირ მონაწილეობას ითვალისწინებს, რაც ცვლადი ანაზღაურების მიდგომად განისაზღვრება. ზოგადი მოდელი მარტივდება პრემიუმის განაწილების მიდგომის გამოყენებით დარჩენილი სადაზღვევო პერიოდის ვალდებულებათა შეფასების კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში.

ზოგად მოდელში გამოყენებულია მიმდინარე დაშვებები სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასთან, დროსა და არასარწმუნოებასთან დაკავშირებით. მოდელი მკაფიოდ ზომავს ამ არასარწმუნოების ღირებულებას; მოდელი ეფუძნება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებსა და პოლისის მფლობელის ოფციონებისა და გარანტიების ზეგავლენას.

ახალი სტანდარტი ძალაში შევა 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენების უფლება დაშვებულია. ჯგუფმა ფასს 17 რეტროსპექტიულად უნდა გამოიყენოს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს შეუძლებელია. ასეთ დროს გამოყენებული იქნება სამართლიანი ღირებულების მიდგომა ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომა. ფასს 17-ის შესწორებათა წარმოდგენილი პროექტი მიზნად ისახავს განხორციელების იმ სირთულეების გადაჭრას, რომლებიც ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ გაჩნდა. ერთერთი შემოთავაზებული ცვლილება ითვალისწინებს ფასს 17-ის პირველი გამოყენების თარიღის გადადებას ერთი წლით, 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის.

გარდამავლობის მოთხოვნების მიზნებისათვის, საწყისი გამოყენების თარიღად ითვლება პირის მიერ სტანდარტის პირველად გამოყენების წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი ითვლება, ხოლო სტანდარტზე გადასვლის თარიღი არის პირველი გამოყენების თარიღის უშუალოდ წინმსწრები პერიოდის დაწყების თარიღი.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შესწორება ფასს 3 - ბიზნესის განსაზღვრება

შესწორებები განმარტავს, რომ თუმცა, ბიზნესი ხასიათდება პროდუქტით, იმისათვის, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, პროდუქტის არსებობა აუცილებელი არ არის. იმისათვის, რათა მიღებული საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, ის უნდა ხასიათდებოდეს, სულ მცირე, შემავალი კომპონენტი და არსობრივი პროცესი, რაც ერთობლივად მნიშვნელოვნად ეხმარება მის უნარს, წარმოქმნას პროდუქტი.

გარდა ამისა, შესწორებაში მოცემულია დამატებითი მითითებები, რომლებიც პირს ეხმარება იმის განსაზღვრაში, მიღებული აქვს თუ არა მას არსობრივი პროცესი.

შესწორებაში მოცემულია ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული წესით აფასებს, არის თუ არა საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი. კონცენტრაციის ნებაყოფლობითი ტესტით, საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი არ არის, თუ მიღებული მთლიანი აქტივების არსებითად მთლიანი სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ ხილულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება ყველა ბიზნეს-კომბინაციასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვა მოხდა 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პირველ საანგარიშგებო პერიოდში, ვადამდელი გამოყენების ნებართვით.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

შესწორებები ბასს 1 და ბასს 8 - არსებითობის განსაზღვრება

შესწორებათა მიზანია, ბასს 1-ით მოცემული არსებითობის განსაზღვრება გახადოს უფრო გასაგები და არ ისახავს მიზნად, შეცვალოს ფასს სტანდარტებში არსებითობის საბაზისო ცნება. ახალ განსაზღვრებაში შევიდა არაარსებითი ინფორმაციით არსებითი ინფორმაციის „მიჩქმალვის“ ცნება.

მომხმარებლებზე არსებითი ინფორმაციის ზემოქმედების ზღვარი შეიცვალა „შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს“ ხარისხიდან „გონივრულად მოსალოდნელია, რომ ზეგავლენა იქონიოს“ ხარისხით.

არსებითობის განსაზღვრება ბასს 8-ში შეიცვალა ბასს 1-ში მოცემულ არსებითობის განსაზღვრებაზე მითითებით. გარდა ამისა, სტანდარტების საბჭომ ჩაასწორა სხვა სტანდარტები და კონცეპტუალური ჩარჩო, რომელშიც მოცემულია არსებითობის განსაზღვრება ან მოიხმარს ტერმინს „არსებითი“ თანმიმდევრულობის მიზნით.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ვადამდელი გამოყენების ნებართვით.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების ციკლი (2010-2012); შესწორებები სტანდარტში „ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად“

ამ შესწორებათა მიზანია, განმარტონ, რომ ვალდებულება მიმდინარედ ითვლება, თუ არსებული სასესხო ხელშეკრულების საფუძველზე, პირი მოელის ან აქვს უფლებამოსილება, მოახდინოს ვალდებულების რევიზინსირება ან გადავადება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით, იმავე გამსესხებელთან, იმავე ან მსგავსი პირობებით.

შესწორება მოქმედებს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებათა წარმოდგენის ფორმაზე და არა ოდენობაზე, აღიარების დროსა თუ იმ ინფორმაციაზე, რასაც პირი განმარტავს ამ მუხლების თაობაზე.

შესწორება განმარტავს, რომ კლასიფიკაცია უნდა ეფუძნებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უკვე არსებულ უფლებას, ანგარიშსწორება გადავადდეს სულ მცირე თორმეტი თვით. შესწორება აგრეთვე მკაფიოდ ადგენს, რომ ვალდებულებათა კლასიფიკაციაზე მოქმედებს მხოლოდ „საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებები“. კლასიფიკაციაზე არ იმოქმედებს იმის მოლოდინი, გამოიყენებს თუ არა პირი უფლებას, გადავადდოს ვალდებულების დაფარვა; და რომ ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტისათვის ნაღდი ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა თუ მომსახურებების გადაცემას.

შესწორებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და უნდა გამოყენებულ იქნეს რეტროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

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

გომა / იანვარი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 ისტორიული ღირებულებით. ჩვეულებრივ, ისტორიული ღირებულება ეფუძნება აქტივში გადახდილ სამართლიან 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 ჩათვლება 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 სააღრიცხვო 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 მოწავეთში, 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.

გია როჭო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

იჯარა - იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, ჯგუფი ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განმარტება, როგორც 12 თვიანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალდირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

იჯარის ვალდებულება წარმოდგენილია, როგორც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ცალკე მუხლი.

იჯარის ვალდებულება შემდგომ პერიოდებში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით.

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და გამოყენების უფლების მატარებელ შესაბამის აქტივს აკორექტირებს), თუ:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ხდომილებას ან გარემოებათა ისეთ ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ოფციონის რეალიზების შეფასების ცვლილება; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით (კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით).
- საიჯარო გადახდები შეიცვალა გარანტირებული ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი გადახდის ცვლილების ან ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების გამო; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების ძველი განაკვეთით დისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეული არაა მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, რა დროსაც გამოიყენება კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთი).
- მოხდა საიჯარო კონტრაქტის მოდიფიცირება და იჯარის მოდიფიკაცია არ აღრიცხულა როგორც დამოუკიდებელი იჯარა; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის საიჯარო ვადაზე დაყრდნობით და კორექტირებული გადახდების ასევე კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით, მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღეს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის აღიარებას, იჯარის დაწყების დღეს ან მანამდე გადახდილ საიჯარო გადახდებს, და აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები და საწყისი პირდაპირი ხარჯები. შემდგომში ასეთი აქტივები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც ჯგუფს ეკისრება ისეთი ხარჯების ვალდებულება, რაც დაკავშირებულია იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის ადგილის აღდგენასთან ან შესაბამისი აქტივის იჯარის პირობებით გათვალისწინებულ მდგომარეობაში მოყვანასთან, აღიარდება რეზერვი, რომელიც ფასდება ბასს 37-ის საფუძველზე. თუ ხარჯები გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივთანაა დაკავშირებული, ისინი შედის შესაბამისი აქტივის ღირებულებაში, თუ ამ ხარჯების გაწევა მარაგების შექმნასთან არაა დაკავშირებული.

გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით ხდება შესაბამისი აქტივის საკუთრების უფლების გადაცემა ან გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის ღირებულებაში ასახვია, რომ ჯგუფი მოელის შესყიდვის ოფციონის რეალიზებას, შესაბამისი გამოყენების უფლების მატარებელ

შოთა ციხელი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება იჯარის დაწყებისას.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია დამოუკიდებელ მუხლში.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის გაუფასურების დასადგენად გამოიყენება ბასს 36. გაუფასურების გამოვლენილი ზარალი აღირიცხება „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში აღწერილი წესით.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 მოიჯარეს უფლებას აძლევს, არ დააცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და საიჯარო და შესაბამისი არასაიჯარო კომპონენტები ერთი გარიგების ფარგლებში აღრიცხოს. ჯგუფს ეს პრაქტიკული შეღავათი არ გამოუყენებია.

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 სამართლიანი 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 წარმოიშობა.

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

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
GEL/USD	2.8677	2.6766
GEL/EUR	3.2095	3.0701

სესხის აღების ხარჯები – იმ აქტივების შემენასთან, 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 2018 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;

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

- 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 სიზშირით იმავე პერიოდებში, რომელშიც აღირიცხება ამ გრანტით ასანაზღაურებელი ხარჯები.

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

ძირითად საშუალებების აქტივის თვითღირებულება დგინდება (ა) მისი შესასყიდი ღირებულებით, რომელშიც გათვალისწინებულია იმპორტირების ხარჯები და შესყიდვასთან დაკავშირებული არა-დაბრუნებად გადასახადები, გაქვითულია სავაჭრო ფასდაკლებები და შეღავათები; (ბ) ნებისმიერი ხარჯი, რაც გაიწევა აქტივის ისეთი ფუნქციონირებისათვის საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად, რაც ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ არის გამიზნული; (გ) იმ ხარჯების პირველადი შეფასება, რაც საჭირო იქნება საგნის დემონტაჟისა და გამოყოფისათვის და იმ ტერიტორიის აღსადგენად, სადაც ნივთია განთავსებული; (დ) ჯგუფის მიერ აღებული ვალდებულებები ნივთის შეძენასა და ისეთ გამოყენებასთან დაკავშირებით, რომელიც სრულდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში და არაა დაკავშირებული მარაგების წარმოებასთან; და (ე) განსაკუთრებული აქტივის შემთხვევაში, სასესხო ხარჯები, რომლებიც კაპიტალიზებულია ჯგუფის ბუღალტრული პოლიტიკის შესაბამისად.

შედეგად კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს გაწეულ შეკეთებასა და ჩანაცვლებაზე მნიშვნელოვან დანახარჯებს, რომლებიც ხანგრძლივებენ 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 საშუალებების ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა შემდეგია:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	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 აძემადა

თბილისი სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 ხარჯი 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 მდგომარეობასა 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 ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულის უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვისაც განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება შესაძლებელია.

აღდგენითი ღირებულება არის სამართლიანი 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 აქტივითვის 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 აღაბრებდეს ისეთ საბალანსო ღირებულებას, რაც იქნებოდა დადგენილი ამ აქტივითვის 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 სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი 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

ქრისტე

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ვასდება. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშებისას გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში ჯგუფი ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. სამართლიანი 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, სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ლი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ სამართლიანი ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად სამართლიანი ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ლი 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-ლ 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 სამართლიანი 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 გასხვების 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.

მთაბერაძე

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 „მოლოდ მიზნისა 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, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს სატრანსპორტო და სარეკლამო მომსახურების გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. 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 მესამე 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 სამართლიანი 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.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან 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 მოწოდების 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 სამართლიანი 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,

გოთა 1/01/20

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

არამედ დანაკარგების რეზერვს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღისათვის, მსდ არსებობის პერიოდის საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვები 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&P. 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 გამძლეობის მქონეობის გათვალისწინებლად.

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 ამვალდებულების 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 სავარაუდო 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,

გმთა / ითიჭე

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 პროდუქტისა 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 გაუფასურება - ხელმძღვანელობამ 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით 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.

2019 და 2018 წლების განმავლობაში მოხდა ახალი ავტობუსების შესყიდვა და ავტოპარკის განახლება. ვინაიდან ეს ავტობუსები ახლადშესყიდული ავტობუსებია, რომელთა ყიდვა-გაყიდვა შესაძლებელია აქტიურ ბაზარზე და არ წარმოადგენს სპეციალიზებულ აქტივებს, აგრეთვე რადგან არ არსებობდა გაუფასურების ნიშნები, რომლებიც ბაზარზე ავტობუსის ფასებთან იქნებოდა დაკავშირებული, მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ შესაძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების აღდგენა აქტიურ ბაზარზე გაყიდვის გზით. ამდენად, ახლადშესყიდულ ავტობუსებზე გაუფასურების აღიარება არ მომხდარა. გაუფასურება ერიცხება ძველ ავტობუსებს და ახლა ისინი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯართის ღირებულებითაა აღიარებული.

2019 და 2018 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 გაზარდილა 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

შოსი 1 იანვარი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

მათზე გაუფასურება, რადგან ისინი წარმოადგენენ სპეციალიზებულ აქტივებს, რომელთა მოქმედ ბაზარზე გაყიდვა შეუძლებელია.

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 დამკვლევების 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 ღია საგადასახადო უწყებების მხრიდან შემოწმებისათვის.

სამართლებრივი მოთხოვნების საფუძველი - სამართლებრივი მოთხოვნების აღბათობა 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. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკრედიტო დანაკარგებისათვის შექმნილი რეზერვი შეადგენდა 2,642 ათას ლარს და 2,243 ათასი ლარს, შესაბამისად.

7. შემოსავალი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის შემოსავალი მოიცავს:

	2019	2018
შემოსავალი ავტობუსებიდან	66,802	65,401
შემოსავალი მეტროდან	67,851	61,906
შემოსავალი საბაგიროდან	4,788	4,560
სულ	139,441	131,867

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.

2019 და 2018 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება ავტობუსის სამგზავრო საშვებისათვის 37,717 ათასი ლარისა და 37,644 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2019 და 2018 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება მეტროს სამგზავრო საშვებისათვის 30,764 ათასი და 28,737 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

შპს ტრანსპორტი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

8. სხვა შემოსავალი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის სხვა შემოსავალი მოიცავს:

	2019	2018
საიჯარო შემოსავალი	3,239	2,840
შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან	1,881	552
შემოსავალი გატარების მომსახურებიდან	1,439	1,442
შემოსავალი რეკლამიდან	621	1,550
სხვა	603	621
სულ	7,783	7,005

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლის შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან და შემოსავალი რეკლამიდან დროის პერიოდის განმავლობაში აღიარებულია წრფივი მეთოდით.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლის შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან დროის პერიოდის განმავლობაში აღიარებულია წრფივი მეთოდით.

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავდა:

	2019	2018
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გაუფასურების გაუქმება	(91)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	8,616	12,860
შეკეთების ხარჯები	3,885	3,651
ტექნიკურ-ეკონომიკური განხორციელებადობის დასაბუთების ხარჯები	2,289	-
პროფესიული ხარჯები	878	455
წყლის ხარჯები	870	867
მარაგების რეზერვი, წმინდა	686	488
მიწოდების ხარჯები	427	213
სხვა	1,627	1,599
სულ	19,187	20,133

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ლარში)

10. სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის მიერ მიღებული სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი მოიცავდა:

	2019	2018
შემოსავალი პირგასამტეხლოებიდან	2,204	737
საგზაო შემთხვევების ანაზღაურება	-	677
შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	150	150
სხვა შემოსავალი	524	600
სხვა ხარჯები	(930)	(351)
სულ	1,948	1,813

სახელმწიფო გრანტიდან მიღებული შემოსავალი 2019 და 2018 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 აღიარა ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 11) და გადავადებული შემოსავალი (შენიშვნა 18) და ორივეს ამორტიზაციას ახორციელებს წრფივი მეთოდით, სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა უძრავი აქტივები	მიმდინარე შენებლობა	სულ
ღირებულება								
2018 წლის 1 იანვარი	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)
2018 წლის 31 დეკემბერი	49,147	46,672	16,096	139,119	1,280	711	2,953	255,978
დამატება	2,183	205	2,054	161,032	1,279	152	5,417	172,322
გადატანა	-	781	1,025	1,711	-	-	(3,517)	-
ჩამოწერა	-	-	-	(194)	-	-	-	(194)
2019 წლის 31 დეკემბერი	51,330	47,658	19,175	301,668	2,559	863	4,853	428,106
დაგროვილი ცვეთა								
2018 წლის 1 იანვარი	-	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)
გაუფასურების ზარალი	-	246	936	21,236	-	-	1,498	23,916
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	5,352	2,365	45,752	327	470	1,498	55,764
ცვეთის დარიცხვა	-	2,592	939	17,128	356	116	-	21,131
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	-	-	(50)	-	-	-	(50)
გაუფასურების ზარალი	-	769	1,624	29,600	-	70	1,900	33,963
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	8,713	4,928	92,430	683	656	3,398	110,808
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2018 წლის 31 დეკემბერს	49,147	41,320	13,731	93,367	953	241	1,455	200,214
2019 წლის 31 დეკემბერს	51,330	38,945	14,247	209,238	1,876	207	1,455	317,298

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაცვეთილმა და გაუფასურებულმა აქტივებმა შეადგინა 101,720 ათასი ლარი და 78,770 ათასი ლარი, შესაბამისად.

მთავარი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფმა შეისყიდა „მანის“ სახეობის 90 და „ისუძუ ნოვოსიტი ლაიფის“ სახეობის 220 ავტობუსი. შესყიდვის მიზანია იყო საზოგადოებრივი ტრანსპორტის განვითარება და ქალაქის მასშტაბით ავტობუსებით მგზავრთა გადაყვანის წარმადობის გაზრდა.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის ძირითადი საშუალებები მოიცავდა 2011 წელს მთავრობისაგან უსასყიდლოდ და განუსაზღვრელი ვადით მიღებულ ადმინისტრაციულ შენობას. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს შენობის გამოყენებას მისი სასარგებლო მომსახურების სრული ვადით. ჯგუფმა აღიარა ძირითადი საშუალებები და გადავადებული შემოსავალი და ორივე შემთხვევაში არიცხავს ამორტიზაციას წრფივი მეთოდით შენობის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, როგორც ამას ითვალისწინებს სამთავრობო გრანტის აღრიცხვის საბუღალტრო წესები.

12. ინვესტიციები ასოცირებულ საწარმოებში.

ასოცირებული კომპანიები რეგისტრირებულია საქართველოში და 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

დასახელება	საქმიანობის ტიპი	2019 წლის 31 დეკემბერი		2018 წლის 31 დეკემბერი	
		საბალანსო ღირებულება	წილობრივი მონაწილეობა	საბალანსო ღირებულება	წილობრივი მონაწილეობა
სს ელექტრომომრავი					
შემადგენლობის სარემონტო	სარემონ.				
ქარხნის თბილისის ფილიალი	სამუშაოები	2,886	50%	2,886	50%
სს რემონტაჟსერვისი	უმოქმედო	-	50%	-	50%
შპს მთბი	უმოქმედო	-	20%	-	20%
სულ		2,886		2,886	

13. მარაგები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღირიცხებოდა შემდეგი მარაგები:

	2019 წლის 31 დეკემბრის	2018 წლის 31 დეკემბრის
ნედლეული	17,756	19,750
საწვავი	585	395
	18,341	20,145
რეზერვები	(7,104)	(6,786)
სულ	11,237	13,359

ცვლილებები სარეზერვო რაოდენობებში:

	2019 წლის 31 დეკემბრის	2018 წლის 31 დეკემბრის
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(6,786)	(6,298)
ნედლეულის დამატებითი რეზერვი	(2,234)	(748)
მარაგების ჩამოწერა	368	
ნედლეულის რეზერვის გაუქმება	1,548	260
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	(7,104)	(6,786)

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,753	1,872
მოთხოვნები თანამშრომლებიდან	41	50
სხვა მოთხოვნები	1,592	1,123
	3,386	3,045
საექვო ვალების გაუფასურების რეზერვი	(2,642)	(2,243)
სულ	744	802

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

საექვო ვალების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა:

	2019 წლის 31 დეკემბერს	2018 წლის 31 დეკემბერს
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(2,243)	(1,677)
მოთხოვნებზე აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(8,638)	(13,114)
წლის განმავლობაში ამოუღებლად ჩამოწერილი თანხები	8,217	12,294
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა	22	254
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	(2,642)	(2,243)

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების გაუფასურება 8,217 ათასი და 12,294 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 21).

წარმოდგენილია მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის მიხედვით:

2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარი '000)	დროული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ებით	- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	651	51	101	2,583	3,386
მსდ არსებობის მანძილზე	(18)	(5)	(36)	(2,583)	(2,642)

გია ივნიშვილი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2018 წლის 31 დეკემბრის (ლარი '000)	დროული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადა გადაცილებით	- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტო ვადა გადაცილება	სულ
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მოთხოვნა	555	200	127	2,163	3,045
მსდ არსებობის მანძილზე	(17)	(20)	(43)	(2,163)	(2,243)

საკრედიტო რისკის შეფასებითი შკალა:

(ლარი'000)	2019 წლის 31 დეკემბერი		სულ
	მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურების გარეშე	მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურებული	
ვადაგადაცილებული	651	-	651
0-30 ვადაგადაცილება	51	-	51
30-90 ვადაგადაცილება	101	-	101
90> ვადაგადაცილება	-	2,583	2,583
სულ	803	2,583	3,386

(ლარი'000)	2018 წლის 31 დეკემბერი		სულ
	მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურების გარეშე	მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურებული კრედიტი	
არავადაგადაცილებული	555	-	555
0-30 ვადაგადაცილება	200	-	200
30-90 ვადაგადაცილება	127	-	127
90>ვადაგადაცილება	-	2,163	2,163
სულ	882	2,163	3,045

15. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის გადახდილი ავანსები იყო შემდეგი:

	2019 წლის 31 დეკემბრის	2018 წლის 31 დეკემბრის
ქვემოთჩარეულზე გადახდილი ავანსები	81	509
სულ მომწოდებელთათვის გადახდილი მიმდინარე ავანსები	81	509
ავანსები ძირითადი საშუალებებისათვის	5,245	28,423
სულ მომწოდებელთათვის გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები	5,245	28,423
სულ	5,326	28,932

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უძრავი ქონებისათვის გადახდილი ავანსი შედგებოდა შპს „ტოქსისოფტისათვის“ დისპეტჩერიზაციის ცენტრალიზაციის სისტემის შეძენა-იმპორტში გადახდილი 731 ათასი ლარისგან და ასოცირებული საწარმო სს „ელექტრომოდრაჟი“ შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“-სთვის მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოებსა და მსხვილი ნაწილების ჩანაცვლებაში გადახდილი 3,583 ათასი ლარისაგან.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უძრავი ქონებისათვის გადახდილი ავანსი შედგებოდა შპს „თეგეტა თრაქენდ ბასისათვის“ ავტობუსების შეძენა-იმპორტირებაში გადახდილი 22,500 ათასი ლარისგან და ასოცირებული საწარმო სს „ელექტრომოდრაჟი“ შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“-სთვის მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოებისათვის გადახდილი 4,893 ათასი ლარისაგან.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

16. ფული და ფულის ექვივალენტები

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 ივარის მდგომარეობით ფულისა და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა შემდეგს:

	2019 წლის 31 დეკემბრის	2018 წლის 31 დეკემბრის
ხელზე არსებული ნაღდი ფული	3	-
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული	68,417	101,098
საბანკო დეპოზიტი	-	77,000
	68,420	178,098
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(1)	(92)
სულ	68,419	178,006

საბანკო დეპოზიტი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავდა ვადიან ანაბარს სს „თბილისი ბანკში“, რომლის ამოწურვის ვადაა 2019 წლის 31 მარტი, 13.8% განაკვეთით.

17. გამოშვებული კაპიტალი

2019 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის კაპიტალში შენატანის სახით განახორციელა ფულადი და არაფულადი შენატანები ძირითადი საშუალებებისა და მარაგების სახით, ღირებულებით 30,975 ათასი და 2,109 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.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის ჯგუფის სადამფუძნებლო აქციების 100% მფლობელი იყო საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ქალაქ თბილისის მერია და საბოლოო მფლობელი საქართველოს მთავრობა.

18. გადავადებული შემოსავალი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის გადავადებული შემოსავალი იყო შემდეგი:

	2019 წლის 31 დეკემბრის	2018 წლის 31 დეკემბრის
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	16,381	18,262
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	10,633	-
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	6,294	6,444
გადავადებული შემოსავალი პარკირების ადმინისტრირებისაგან	1,862	1,694
სულ გადავადებული შემოსავალი	35,170	26,400
გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი ნაწილი	4,450	3,725
გადავადებული შემოსავლის გრძელვადიანი ნაწილი	30,720	22,675

გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან 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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 სარეკლამო მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან წარმოადგენს გამოცხადებული ტენდერის ფარგლებში მიღებულ თანხას. 2019 წელს ჯგუფმა გამოაცხადა ტენდერი სარეკლამო კომპანიებისათვის, რომლის ფარგლებში გამარჯვებულს ეძლეოდა ჯგუფის კუთვნილი სარეკლამო ფართობების გამოყენების უფლება 20 წლით, 2019 წლის თებერვლიდან მოყოლებული. ტენდერში გაიმარჯვა შპს „ალმამ“ და ჯგუფს დღგ-ის ჩათვლით გადაუხადა 14,547 ათასი ლარი. ხელშეკრულება გაფორმდა 2019 წლის 6 თებერვალს და მის მიხედვით, მომსახურების გაწევა მოხდება 2019 წლის 6 თებერვლიდან 2039 წლის 6 თებერვლამდე. შემოსავალი პერიოდის განმავლობაში აღირიცხება წრფივად.

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 სისტემატიურად იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც კომპანია ასახავს გრანტის მიერ დაფინანსებული საქმიანობისათვის გაწეულ ხარჯებს. ხელმძღვანელობა გეგმავს მის გამოყენებას მთლიანი სასარგებლო პერიოდის განმავლობაში. ძირითადი საშუალება და გადავადებული შემოსავალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია ორივე შემთხვევაში და 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 გამოშვებული. ვინაიდან მომხმარებლები პარკინგის მომსახურების ღირებულებას კონკრეტული პერიოდისათვის იხდიან შესაბამის პერიოდზე აღირიცხება შემოსავალიც.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავდა შემდეგს:

	2019 წლის 31 დეკემბრის	2018 წლის 31 დეკემბრის
სავაჭრო გადასახდელები	8,482	3,871
სახელფასო გადასახდელები	3,657	3,036
სხვა გადასახდელები	7,387	224
სულ	19,526	7,131

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა გადასახდელები მოიცავს შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასის“ მიმართ გადასახდელს 6,924 ათასი ლარის ოდენობით. 2019 წლის 17 სექტემბერს ჯგუფმა სამართლებრივი დავა წამოიწყო შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასის“ წინააღმდეგ. ჯგუფმა ამ კომპანიას შეუკვეთა გარკვეული რაოდენობის ავტობუსები, რისი მიწოდებაც შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასმა“ საგრძნობლად დაავიანა და ჯგუფმა ის დააჯარიმა იმით, რომ სრულად არ გადაიხადა ავტობუსების შესყიდვასთან დაკავშირებული სავაჭრო გადასახდელი. შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასმა“ სასამართლოში გაასაჩივრა დარჩენილი თანხა 6,924 ათასი ლარის ოდენობით. მენეჯმენტის აზრით, ჯგუფს ვალდებულების სახით არსებითი ზარალი არ ემუქრება, რადგან ვალდებულება უკვე ასახულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასახდელების ჯგუფში.

შპს სთბი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

20. 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 სამართლიანი 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 სამართლიანი ღირებულებების ტოლია მოკლე დაფარვის ვადის გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე გაცხადებული ვადის ინსტრუმენტების სამართლიანი 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 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. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნდა სესხები და მთლიანად კაპიტალით ფინანსდებოდა.

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.

	2019 წლის 31 დეკემბერს	2018 წლის 31 დეკემბერს
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	744	802
ფული და ფულის ექვივალენტები	68,419	178,006
სულ ფინანსური აქტივები	69,163	178,808

მოსტ / იოანე

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	2019 წლის 31 დეკემბრის	2018 წლის 31 დეკემბრის
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,526	7,131
საგადასახადო ვალდებულებები	6,801	12,959
სულ ფინანსური ვალდებულებები	<u>26,327</u>	<u>20,090</u>

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.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ აღენიშნებოდა უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული 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 არ მოქმედებს, რადგან 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას აღებული სესხები არ ჰქონია.

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 საბაზრო 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 თვალსაზრისის 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 გადახდისუნარო 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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის 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
2019 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	19,403	-	6,924	-	-	26,327
პროცენტოანი	-	-	-	-	-	-
	<u>19,403</u>	<u>-</u>	<u>6,924</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,327</u>
2018 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	15,092	-	-	-	-	15,092
პროცენტოანი	-	-	-	-	-	-
	<u>15,092</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,092</u>

21. 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:

	2019 წლის 31 დეკემბერი				
	დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	186	-	-	-	186
შემოსავალი	68,481	-	-	-	68,481
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	-	434	-	434
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი (შენიშვნა 14)	8,217	-	-	-	8,217

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა სს ელექტრომოდრაგი
შემაღგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალისაგან შეიძინა 29,918 ათასი ლარის სარემონტო

შპს
100%

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

სამუშაოები მეტროს რეაბილიტაციისათვის და განახორციელა აქტივებზე კაპიტალიზებული დანახარჯები (შენიშვნა 11).

	დამფუძნებელი	2018 წლის 31 დეკემბერი			სულ
		ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	135	-	-	-	135
შემოსავალი	66,381	-	-	-	66,381
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	-	435	-	435
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი (შენიშვნა 14)	12,294	-	-	-	12,294

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

უმაღლესი ხელმძღვანელობისათვის გადახდილი კომპენსაცია გამოიხატებოდა მოკლევადიან ბენეფიტებში.

22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები – 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის 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.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარეობდა ჯგუფის დავა სს „სადაზღვევო კომპანია უნიონთან“. 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 უნიონმა 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.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარეობდა დავა შპს „საქართველოს რკინიგზასთან“. 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.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარეობდა დავა შპს „დაგისთან“. 2016 წლის 30 ივნისს ჯგუფსა და შპს „დაგის“ შორის გაფორმდა მშენებლობის ხელშეკრულება ავტობუსის მშენებლობასთან დაკავშირებით. აღნიშნული ხელშეკრულებით, საგარანტიო პერიოდი მოიცავდა 36 თვეს. საგარანტიო პერიოდის განმავლობაში მშენებლობაში გამოვლინდა რამდენიმე ხარვეზი და ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შპს „დაგის“ აღნიშნულის შესახებ შეატყობინა, ამ უკანასკნელმა კი აღმოფხვრა. 2019 წლის 4 ივნისს შპს „დაგიმ“ სასამართლოს მიმართა იმის დასამტკიცებლად, რომ გამოვლენილი ხარვეზები კომპანიის

შპს საქართველოს რკინიგზა

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ბრალეულობას არ წარმოადგენდა და მოითხოვნა გაწეული ხარჯების ანაზღაურება 383 ათასი ლარის ოდენობით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისათვის, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარეობდა დავა სს „კიევეტრომშენთან“. ჯგუფმა კომპანიასთან გააფორმა ხელშეკრულება მეტრო-სადგურების შეკეთება-რეაბილიტაციასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი არ დარჩა კმაყოფილი ჩატარებული სამუშაოებით, კომპანიას დაარიცხა ჯარიმა და სამუშაოს ანაზღაურება გადაუხადა ჯარიმის გამოკლებით. კომპანიამ აღნიშნული გაასაჩივრა სასამართლოში და მოითხოვს დამატებით 337 ათასი ლარის გადახდას. 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 საგადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი თვლის, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა რაიმე დარეზერვება. 2019 და 2018 წლები ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მხრიდან შემოწმებისათვის.

საოპერაციო გარემო – ისეთი განვითარებადი ბაზრები, როგორც 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 ცვლილება 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, საქმიანობის 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.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა, საზოგადოებრივი ტრანსპორტის განვითარებისა და საქალაქო ავტობუსებში მგზავრთა ნაკადის გაზრდის მიზნით, შეიძინა 50.7 მილიონი ლარის ღირებულების 123 ავტობუსი.

მამ სიბუჯი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა თბილისის მერიისგან კაპიტალში შენატანის სახით მიიღო 35.1 მილიონი 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 3.4000.

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, თუმცა, ჯგუფს საკმარისი რესურსები ჰქონდა საქმიანობის გასაგრძელებლად. ყველა სახის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მუშაობა 2020 წლის 29 მაისს აღდგა.

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

24. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა მმართველობის მიერ და დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 6 ნოემბერს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია

მმართველობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 მგზავრობა 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 პროექსი უზრუნველყოფილია გეგმიური სარემონტო სამუშაოების პერიოდულობითა და მიმდინარე შეკეთებებით, რომლებიც დადგენილია მგზავრობისა და ხაზის სიგრძის შესაბამისად.

სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურის გასაახლებლად და მიწისქვეშა სისტემის საჭირო ინფრასტრუქტურის აღჭურვისათვის თბილისის მერიამ დააფინანსა ვაგონების სარეაბილიტაციო სამუშაოები 2018 წელს და კაპიტალური და საშუალო სარემონტო სამუშაოები და ვაგონების განახლებები 2019 წლის განმავლობაში.

2018 და 2019 წლებში სხვადასხვა მეტროსადგურზე 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 ოქტომბრის 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

მთაწმინდა

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

გვირგვინი - 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.

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.

2018 წლის საანგარიშო წლის განმავლობაში მიწისქვეშა ტრანსპორტი 125,706,795 მგზავრს მოემსახურა, M3 ავტობუსები - 131,694,986 მგზავრს მოემსახურა, ხოლო ორივე საზაგიროს მომსახურებით 1,946,496 მგზავრმა ისარგებლა. 2019 წლისთვის ანალოგიური მაჩვენებლები იყო : 137,667,224 მგზავრი, 134,704,575 მგზავრი და 1,975,996 მგზავრი, შესაბამისი რიგითობით.

როგორც უკანასკნელი წლების სტატისტიკამ აჩვენა თბილისის მერიისა და შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის ერთობლივი მოქმედებით 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:

- 2018 წელს მეტრო მოემსახურა 68,188,397 მგზავრს, M3 ავტობუსები - 87,433,881 მგზავრს.
- 2019 წელს მეტრო მოემსახურა 72,469,777 მგზავრს, M3 ავტობუსები - 87,086,975 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 2019 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2018 წლის 31 დეკემბერს	საქმიანობის ტიპი
შპს მთბი	საქართველო	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს ელექტრომომრავი				
შემადგენლობის სარემონტო				სარემონტო
ქარხნის თბილისის ფილიალი	საქართველო	50.0%	50.0%	სამუშაოები
სს რემონტატსერვისი	საქართველო	50.0%	50.0%	უმოქმედო

მთი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

ფინანსური მიმოხილვა

ჯგუფის შემოსავალი ავტობუსების, მეტროსა და საზაგერო ტრანსპორტის სეგმენტებიდან 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 139,441 ათას ლარს, მაშინ როცა, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი იყო 131,867 ათასი ლარი.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სხვა შემოსავალი გაქირავების, სარეკლამო მომსახურებებიდან, ოპტიკური და მიწის განთავსებისა და პარკინგის ორგანიზების საქმიანობიდან შეადგენდა 7,783 ათას ლარს და 7,005 ათას ლარს, შესაბამისი რიგითობით.

ჯგუფის წმინდა ზარალი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 71,293 ათას ლარს, მაშინ როცა 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი 55,786 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 შპმ 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 საზავშვო 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;

შპს მთბი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

- არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირის ინვესტიური დაგეგმვების 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 ინსტიტუტების თანამშრომლები:
- ზოგადი განათლების საჯარო დაწესებულებები;
- ზოგადი განათლების პროფესიული ინსტიტუტები
- საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს 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 მერის 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-ჩაჩხას 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 სამინისტროს 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 ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის არსებული სესხის ხელშეკრულებით, თბილისის მუნიციპალიტეტსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის პროექტის მხარდაჭერის ხელშეკრულებითა და კომპანიას შორის შეთანხმებული პროექტი.

პროექტით გათვალისწინებულია მწვანე მუნიციპალური ავტობუსების შეძენა, რომელიც საწვავად იყენებს ევრო დიზელს-ს, რითაც შემსუბუქდება მოძველებული ავტოტრანსპორტის გამოყენებით დაბინძურებული გარემო. პროექტის ფარგლებში მოხდება ავტოპარკის გაახლება და შეესება 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.

მ.ა. იოჭი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

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 მოაწიოს 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 ექსკავაციანი 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, როგორცაც 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 გადახდისუნარიო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს ჯგუფის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც ჯგუფისათვის ფინანსურ დანაკარგს გამოიწვევს. ქვემოთ აღწერილია ის ძირითადი კატეგორიები, რომლებიც ჯგუფისთვის ძირითადი რისკის მატარებელია.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

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.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონდა უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული 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 ჩატარებია რაიმე სახის კვლევა 2019 და 2018 წლებში.

შოთა / იმედი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N201022520



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

16.12.2020 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

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

27032915855320

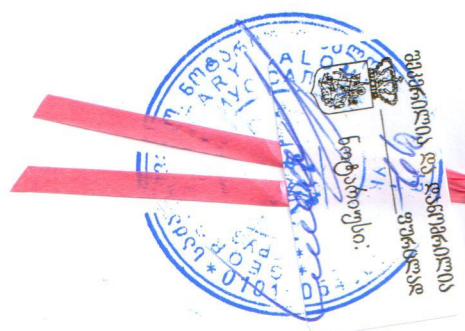


ორიათას ოცი წლის თექვსმეტ დეკემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის მართებლობას სლანძვილის, დაბ. 05.02.1997წ. პირადი
#01011085598, პირადობის მოწმობა #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,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2019 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის - თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს
თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს
თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. მე, ნოტარიუსი ვამოწმებ
თარგმანის ხელისმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების
სიზუსტეს ან დოკუმენტის ნამდვილობას.
გადახდილია საბაზური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბაზურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 94.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ
რეგისტრში რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია 96 (ოთხმოცდათექვსმეტი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



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



თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 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	10
2. უწყვეტი საწარმოს პრინციპი	11
3. შესაბამისობის ანგარიში	12
4. ახალიდარედაქტირებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	12
5. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	15
6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	25
7. შემოსავალი	27
8. სხვა შემოსავალი	27
9. სხვა საოპერაციო ხარჯები	27
10. სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	28
11. ძირითადი საშუალებები	29
12. ინვესტიციები ასოცირებულ საწარმოებში.	30
13. მარაგები	30
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31
15. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები	32
16. ფული და ფულის ექვივალენტები	33
17. გამოშვებული კაპიტალი	33
18. გადავადებული შემოსავალი	33
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34
20. ფინანსური ინსტრუმენტები	35
21. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან	37
22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	38
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	40
24. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	40
მმართველობის ანგარიში	41

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად სახაზავს შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 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 არჩევისა და ამის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარდაგასაგებ 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; და
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადის წარმოსაგების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უზარის 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:

- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას; და
- მართვლობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა მატერიალურ ასპექტში შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 6 ნოემბერს:

ხელმძღვანელობის სახელით

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

6 ნოემბერი, 2020 წ. 6 ნოემბერი, 2020 წ.
თბილისი, საქართველო 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 2019 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისად შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებთან შეადგენდა 2,886 ათას ლარს. ჩვენ არ მოგვეწოდა ასოცირებულ კომპანიებთან განხორციელებული ინვესტიციების ამსახველი ფინანსური ინფორმაცია, რათა მასზე ჩაგვეტარებინა საჭირო პროცედურები შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების დასადგენად 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2019 და 2018 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 ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენაზე ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და დამოუკიდებელი აუდიტორული სპროცედურებზე, რომლებიც მენეჯმენტისაზრით 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 (უწყვეტისა წარმოსპრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტისა წარმოსპრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აანშინადის სახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის უწყვეტას, ანარგაჟინა ამის განგანსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან უზედამხედველ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველი ჩვენს, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ ჩვენი აზრის გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველი ჩვენს მაღალი ხარისხის ჩვენს წარმოდგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არარისიმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთი საზოგადოების შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებელად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად შეგავლენასახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მისი მხმარებელთა მიერ მიღებული ეკონომიკური გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე,

აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულსკეპტიციზმს. 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 წინასწარ განზრახული 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, თურამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტისა წარმოსპრინციპის გამოყენება. იმავდროულად მოპოვებულია აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ მოსაზრებას, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის უზუსტობის საფუძველზე მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვემდებარებოდეს კომპანიის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნარი. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლი

დირეზულფინანსურანგარიშგებაშიმოცემულგანმარტებებზე, ხოლოთუამგვარიგანმარტებებიარასაკმარისია, შეეცვალოთკიდეცდასკვნა.

ჩვენიდასკვნებიეფუძნებააუდიტორისანგარიშისმომზადებისთარიღისათვისმოპოვებულაუდიტორულმტკიცებულებას. თუმცა, მასშემდეგ, მომავალშიდამდგარმაოვლენებმათუგარემოებებმაშეიძლებაკომპანიააიძულოს, 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, შიდაკონტროლშიაუდიტისდროსადმოჩენილმნიშვნელოვანხარვეზებს.

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:

- ☐ 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- ☐ 2019 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 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

სტიუარტ ლეიტონი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2020 წლის 6 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	7	139,441	131,867
შემოსავალი პარკირების მომსახურებიდან		5,650	1,766
სხვა შემოსავალი	8	7,783	7,005
საოპერაციო შემოსავალი		152,874	140,638
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(118,983)	(99,557)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	(33,963)	(23,916)
საწვავის ხარჯები		(24,013)	(21,388)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(21,137)	(16,488)
ელექტროენერგიის ხარჯები		(13,462)	(12,178)
ნედლეული და სახარჯი მასალები		(9,933)	(8,914)
საგადასახადო და დაკავშირებული ხარჯები		(3,202)	(1,192)
დაზღვევის ხარჯები		(1,316)	(1,293)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(19,187)	(20,133)
საპროცენტო შემოსავალი		19,081	6,822
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	10	1,948	1,813
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(71,293)	(55,786)
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური ზარალი		(71,293)	(55,786)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		(71,293)	(55,786)

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
 გენერალური დირექტორი

2020 წლის 6 ნოემბერი
 თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 6 ნოემბერი
 თბილისი, საქართველო

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები:</i>			
ძირითადი საშუალებები	11	317,298	200,214
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	15	5,245	28,423
არამატერიალური აქტივები		78	59
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	12	2,886	2,886
სულ გრძელვადიანი აქტივები		325,507	231,582
<i>მიმდინარე აქტივები:</i>			
მარაგები	13	11,237	13,359
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	744	802
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	15	81	509
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	68,419	178,006
სულ მიმდინარე აქტივები		80,481	192,676
სულ აქტივები		405,988	424,258
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი:</i>			
გამოშვებული კაპიტალი	17	554,210	521,126
დაგროვილი ზარალი		(209,793)	(138,500)
სულ კაპიტალი		344,417	382,626
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</i>			
გადავადებული შემოსავალი	18	30,720	22,675
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		30,720	22,675
<i>მიმდინარე ვალდებულებები:</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	19,526	7,131
გადავადებული შემოსავალი	18	4,450	3,725
მიღებული ავანსები		74	140
საგადასახადო ვალდებულებები		6,801	7,961
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		30,851	18,957
სულ ვალდებულებები		61,571	41,632
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		405,988	424,258

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 6 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 6 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

9-

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	გამოშვებული კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2018	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
წლის სრული ზარალი	-	(71,293)	(71,293)
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი	33,084	-	33,084
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	554,210	(209,793)	344,417

2019 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ძირითადი საშუალებები და მარაგები საერთო ღირებულებით 30,975 ათასი და 2,109 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 6 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 6 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

9-

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
წლის ზარალი		(71,293)	(55,786)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	11	21,137	16,488
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	33,963	23,916
მარაგების გაუფასურება, წმინდა	13	686	488
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		144	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი და გადახდილი ავანსები, წმინდა	14	8,665	12,860
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	10	(150)	(150)
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან	10	(1,881)	(552)
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების ხელშეკრულებიდან		(511)	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულსა და მის ექვივალენტებზე	16	-	92
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	16	(91)	-
საპროცენტო შემოსავალი		(19,081)	(6,822)
საოპერაციო საქმიანობაში ფულადი სახსრების გადინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		(28,412)	(9,466)
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების ზრდა		(8,558)	(6,905)
მარაგების კლება/(ზრდა)		1,436	(2,688)
სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებების ზრდა		1,694	1,637
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		(1,162)	388
მომწოდებლებთან გადახდილი ავანსების ზრდა		(234)	(382)
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების ზრდა		11,245	1,568
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(23,991)	(15,848)
მიღებული პროცენტები		19,081	6,822
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,910)	(9,026)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(135,671)	(52,358)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(73)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(135,744)	(52,358)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი		30,975	186,306
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		30,975	186,306
ფულისა და ფულის ექვივალენტების (კლება)/ზრდა, წმინდა		(109,679)	124,922
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		178,006	53,027
საკურსო ცვლილებების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფულად ნაშთებზე		92	57
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		68,419	178,006

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 6 ნოემბერი
 თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 6 ნოემბერი
 თბილისი, საქართველო

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

9-

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის 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.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებულთა რიცხვი იყო 6,284 და 6,186, შესაბამისად.

კომპანიის შვილობილების ჩამონათვალი:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	მფლობელობა 2019 წლის 31 დეკემბრის	მფლობელობა 2018 წლის 31 დეკემბრის	საქმიანობის ტიპი
თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საფეხბურთო კლუბი	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო

კომპანიას გააჩნია ინვესტიციები შემდეგ ასოცირებულ კომპანიებში:

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა 2019 წლის 31 დეკემბრის	მფლობელობა 2018 წლის 31 დეკემბრის	საქმიანობის ტიპი
შპს „მთბი“	საქართველო	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს „ელექტრომომრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“	საქართველო	50.0%	50.0%	სარემონტო სამუშაოები
სს „რემონტაჟსერვისი“	საქართველო	50.0%	50.0%	უმოქმედო

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაცემად მენეჯმენტის მიერ 2020 წლის 6 ნოემბრის.

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.

2019 და 2018 წლების 31

დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა განიცადა წმინდაზარალი 71,293 ათასი ლარისა და 55,786 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზარალის დაგროვილი ოდენობა შეადგენდა 209,793 ათას და 138,500 ათას ლარს, შესაბამისად. ჩამოთვლილი გარემოებებისა და მოვლენების საფუძველზე შესაძლოა ექვემდებარება ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საკითხი.

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

- 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიმდინარე აქტივებმა, 80,481 ათასი ლარის ოდენობით, 30,851 ათასი ლარის ოდენობის მიმდინარე აქტივებს გადააჭარბა 49,630 ათასი ლარით. მიმდინარე აქტივებში ფული და ფულის ეკვივალენტები შეადგენს 68,419 ათას ლარს.
- ჯგუფმა მიიღო მხარდაჭერის წერილი მისი უშუალო დამფუძნებლის, თბილისის მერიის (მთავრობის) მხრიდან. წერილში მოცემულია დაპირება შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის სახელმწიფო საკუთრებაში გადასახდელ 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.
- 2019 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ განახორციელა შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ფულადი და არაფულადი შენატანი ძირითადი საშუალებებისა და მარაგების სახით, საერთო ღირებულებით 30,975 ათასი ლარი და 2,109 ათასი ლარი, შესაბამისად.
- 2018 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში განახორციელა ფულადი და არაფულადი შენატანი ძირითადი საშუალებებისა 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 ხელმძღვანელობა 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 საზოგადოების 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.

- 2020 წლის განმავლობაში თბილისის მერიისგან ჯგუფმა მიიღო 35.1 მილიონი 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-ის 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 შორის). 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 კორექტირებებს დააღრიცხული აქტივების ღირებულებების კლასიფიკაციასთან და ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით, რაც ჯგუფის როგორც უწყვეტი საწარმოს საქმიანობის შეწყვეტისას შეიძლება გახდეს საჭირო.

3. შესაბამისობის ანგარიში

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

4. ახალიდარედაქტირებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

მიმდინარე წელს ჯგუფმა შემოიღო შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.

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

- ფასს 16- იჯარები;
- ფასს 9 ცვლილებები - წინასწარ გადახდილი ავანსები უარყოფითი ანაზღაურებით.

ფასს 16 იჯარები

ფასს 16-ში მოცემულია ყოვლისმომცველი მოდელი საიჯარო გარიგებების ამოცნობისა და მათი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გატარებისთვის, 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, ფასს 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 განსხვავებს საიჯარო და მომსახურების ხელშეკრულებებს იმის მიხედვით თუ რამდენად აკონტროლებს მომხმარებელი იდენტიფიცირებად აქტივს. მეიჯარის ბუღალტრულ ჩანაწერებიდან ამოღებული 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 გამოწვევების 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 კლასიფიკაცია, 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.

ხელმძღვანელობამ დაასრულა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის პოტენციური ზემოქმედების საწყისი შეფასება. 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 16-ის გამოყენებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზემოქმედება არ ჰქონია.

ფასს 9 ცვლილებები - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით

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

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

აღნიშნულ ცვლილებებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი არ ჰქონია.

ჯგუფი არ იყენებს შემდეგახალდარებად აქტიურ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში არმყოფელ ფასს-ებს:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები;
- ფასს 1 და ბასს 28 (შესწორებები) - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და ასოცირებულ პირს ან ერთობლივ საწარმოს შორის;
- შესწორება ფასს 3 - ბიზნესის განსაზღვრება;
- შესწორება ბასს 1 და ბასს 8 - არსებითობის განსაზღვრება;
- ფასს-ების გაუმჯობესების წლიური ციკლი (2010-2012 წლების ციკლი; შესწორებები ბასს 1 - ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად)

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

ახალ სტანდარტით დგინდება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, გაზომვის, წარმოდგენისა და განმარტების პრინციპები. ის ფასს 4-ს - სადაზღვევო კონტრაქტებს ჩაანაცვლებს.

სტანდარტი მოდერნიზაციას იწვევს, რომელიც მოდიფიცირდება ისეთი სადაზღვევო კონტრაქტებისათვის, რომლებიც პირდაპირ მონაწილეობას ითვალისწინებს, რაც ცვლადი ანაზღაურების მიდგომად განისაზღვრება. ზოგადი მოდელი მარტივდება პრემიუმის განაწილების მიდგომის გამოყენებით დარჩენილისა და ზღვევით დისკალდებულ ბათუმ ფასების კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში.

ზოგადი მოდელი გამოყენებულია მიმდინარე დაშვებების ამოვლო ფულადი ნაკადების ოდენობასთან, დროსა და არასაწმუნოებასთან დაკავშირებით. მოდელი მკაფიოდ ზომავს ამარსა და წმუნოების ღირებულებას; მოდელი ფულადი ნაკადების პროცენტულ განაკვეთებსა და პოლისის მფლობელის ოფციონებისა და გარანტიების ზეგავლენას.

ახლის სტანდარტი ძალაში შევა 2021 წლის 1 იანვარს ამის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენების უფლება დაშვებულია. ჯგუფმა ფასს 17 რეტროსპექტიულად დაამოიყენოს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს შეუძლებელია. ასეთ დროს გამოყენებული იქნება სამართლიანი ღირებულების მიდგომა ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომა. ფასს 17-ის შესწორებათა წარმოდგენილი პროექტი მიზნად ისახავს განხორციელების იმ სირთულეების გადაჭრას, რომლებიც ფასს 17-ის გამოყენების შემდეგ გაჩნდა. ერთერთი შემთავაზებული ცვლილება ითვალისწინებს ფასს 17-ის პირველი გამოყენების თარიღის გადადებას ერთი წლით, 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის.

გარდამავლობის მოთხოვნების მიზნებისათვის, საწყისი გამოყენების თარიღად ითვლება პირის მიერ სტანდარტის პირველად გამოყენების წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი ითვლება, ხოლო სტანდარტზე გადასვლის თარიღი არის პირველი გამოყენების თარიღის უშუალოდ წინმსწრები პერიოდის დაწყების თარიღი.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელოა, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შესწორება ფასს 3 - ბიზნესის განსაზღვრება

შესწორებები განმარტავს, რომ თუმცა, ბიზნესი ხასიათდება პროდუქტით, იმისათვის, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, პროდუქტის არსებობა აუცილებელი არ არის. იმისათვის, რათა მიღებული საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, ის უნდა ხასიათდებოდეს, სულ მცირე, შემავალი კომპონენტი და არსობრივი პროცესი, რაც ერთობლივად მნიშვნელოვნად ეხმარება მის უნარს, წარმოქმნას პროდუქტი.

გარდა ამისა, შესწორებაში მოცემულია დამატებითი მითითებები, რომლებიც პირს ეხმარება იმის განსაზღვრაში, მიღებული აქვს თუ არა მას არსობრივი პროცესი.

შესწორებაში მოცემულია ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული წესით აფასებს, არის თუ არა საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი. კონცენტრაციის ნებაყოფლობითი ტესტით, საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი არ არის, თუ მიღებული მთლიანი აქტივების არსებითად მთლიანი სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ ხილულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება ყველა ბიზნეს-კომბინაციასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვა მოხდა 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პირველ საანგარიშგებო პერიოდში, ვადამდელი გამოყენების ნებართვით.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელოა, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შესწორებები ბასს 1 და ბასს 8 - არსებობის განსაზღვრება

შესწორებათა მიზანია, ბასს 1-ით მოცემული არსებობის განსაზღვრება გახადოს უფრო გასაგები და არ ისახავს მიზნად, შეცვალოს ფასს სტანდარტებში არსებობის საბაზისო ცნება. ახალ განსაზღვრებაში შევიდა არაარსებითი ინფორმაციით არსებითი ინფორმაციის „მიჩქმალვის“ ცნება.

მომხმარებლებზე არსებითი ინფორმაციის ზემოქმედების ზღვარი შეიცვალა „შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს“ ხარისხიდან „გონივრულად მოსალოდნელია, რომ ზეგავლენა იქონიოს“ ხარისხით.

არსებობის განსაზღვრება ბასს 8-ში შეიცვალა ბასს 1-ში მოცემულ არსებობის განსაზღვრებაზე მითითებით. გარდა ამისა, სტანდარტების საბჭომ ჩაასწორა სხვა სტანდარტები და კონცეპტუალური ჩარჩო, რომელშიც მოცემულია არსებობის განსაზღვრება ან მოიხმარს ტერმინს „არსებითი“ თანმიმდევრულობის მიზნით.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ვადამდელი გამოყენების ნებათვით.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების ციკლი (2010-2012); შესწორებები სტანდარტში „ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებზე“

ამ შესწორებათა მიზანია, განმარტონ, რომ ვალდებულება მიმდინარედ ითვლება, თუ არსებული სასესხო ხელშეკრულების საფუძველზე, პირი მოელის ან აქვს უფლებამოსილება, მოახდინოს ვალდებულების რეფინანსირება ან გადავადება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით, იმავე გამსესხებელთან, იმავე ან მსგავსი პირობებით.

შესწორება მოქმედებს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებათა წარმოდგენის ფორმაზე და არა ოდენობაზე, აღიარების დროსა თუ იმ ინფორმაციაზე, რასაც პირი განმარტავს ამ მუხლების თაობაზე.

შესწორება განმარტავს, რომ კლასიფიკაცია უნდა ეფუძნებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უკვე არსებულ უფლებას, ანგარიშსწორება გადავადდეს სულ მცირე თორმეტი თვით. შესწორება აგრეთვე მკაფიოდ ადგენს, რომ ვალდებულებათა კლასიფიკაციაზე მოქმედებს მხოლოდ „საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებები“. კლასიფიკაციაზე არ იმოქმედებს იმის მოლოდინი, გამოიყენებს თუ არა პირი უფლებას, გადავადოს ვალდებულების დაფარვა; და რომ ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტისათვის ნაღდი ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა თუ მომსახურებების გადაცემას.

შესწორებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და უნდა გამოყენებულ იქნეს რეტროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

5. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი –

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებამომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“), მიღებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, ხოლო განმარტებები შემუშავებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის მიერ („IFRIC“).

ქვემოთწარმოდგენილია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებ

უღიბულალტრულიადრიცხვისპოლიტიკისძირითადისახეობები.
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 ისტორიული ღირებულებით. ჩვეულებრივ, ისტორიული ღირებულება ეფუძნება აქტივში გადახდილ სამართლიან ღირებულებას.

ფუნქციონალური ვალუტა. კონსოლიდირებულ ფინანსურანგარიშგებაშიმოცემულიყველაფერიმეტრიკებიადრიცხულია ჯგუფისსაოპერაციოეკონომიკურიგარემოსძირითადვალუტაში („ფუნქციონალურივალუტა“). ჯგუფის ფუნქციონალურივალუტარისქართულილარი („ლარი“). ჯგუფის კონსოლიდირებულიფინანსურანგარიშგებისსაპრეზენტაციოვალუტაალარი. ყველათანხაუახლოესათასობითლარამდებამდამრგვალებული, თუსხვაგვარადარარისმითითებული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსურიაქტივებიდაფინანსურივალდებულებებიურთიერთ ჩათვლებადაწმინდათანხითათასახეფინანსურიმდგომარეობისანგარიშშიმოხლოდმშემთხვევაში, თუკომპანიასაქსიურიდიულიუფლებაგანხორციელოსადიარებულითანხებისურთიერთჩათვლადაგანზრახულიაქვსმოახდინოსაქტივისჩათვლაწმინდაღირებულებითანერთდროულადმოახდინოსაქტივისრეალიზაციადავალდებულებისდაფარვა. ხარჯებიდაშემოსავლებიმოგება-ზარალისანგარიშგებაშიარიქვითება, თუამისვალდებულებასანუფლებასარითვალისწინებსრომელიმესტანდარტიანინტერპრეტაცია, რაცმესაბამისადუნდაიყოსგანმარტებულიჯგუფის 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, დღ-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, დარჩენილიძირითადთანხისადაგამოყენებულიეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისგათვალისწინებით, რომელიცარისისგანაკვეთი, რომლითაცზუსტადხდებასაპროგნოზომომავალიფულადიგადახდებისდისკონტირებაფინანსურიაქტივისსა

სიცოცხლოვითი საფრთხეების განმარტების მიზანშეწონიერებას და ადგილობრივი მნიშვნელობის მქონე საფრთხეების განმარტების მიზანშეწონიერებას.

იჯარა - იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, ჯგუფი ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვის ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალდირებულიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

იჯარის ვალდებულება წარმოდგენილია, როგორც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ცალკე მუხლი.

იჯარის ვალდებულება შემდგომ პერიოდებში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით.

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და გამოყენების უფლების მატარებელ შესაბამის აქტივს აკორექტირებს), თუ:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ხდომილებას ან გარემოებათა ისეთ ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ოფციონის რეალიზების შეფასების ცვლილება; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით (კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით).
- საიჯარო გადახდები შეიცვალა გარანტირებული ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი გადახდის ცვლილების ან ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების გამო; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების ძველი განაკვეთით დისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეული არაა მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, რა დროსაც გამოიყენება კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთი).
- მოხდა საიჯარო კონტრაქტის მოდიფიცირება და იჯარის მოდიფიკაცია არ აღირიცხულა როგორც დამოუკიდებელი იჯარა; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის საიჯარო ვადაზე დაყრდნობით და კორექტირებული გადახდების ასევე კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით, მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღეს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის აღიარებას, იჯარის დაწყების დღეს ან მანამდე გადახდილ საიჯარო გადახდებს, და აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები და საწყისი პირდაპირი ხარჯები. შემდგომში ასეთი აქტივები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც ჯგუფს ეკისრება ისეთი ხარჯების ვალდებულება, რაც დაკავშირებულია იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის ადგილის აღდგენასთან ან შესაბამისი აქტივის იჯარის პირობებით გათვალისწინებულ მდგომარეობაში მოყვანასთან, აღიარდება რეზერვი, რომელიც ფასდება ბაზის 37-ის საფუძველზე. თუ ხარჯები გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივთანაა დაკავშირებული, ისინი შედის შესაბამისი აქტივის ღირებულებაში, თუ ამ ხარჯების გაწევა მარაგების შექმნასთან არაა დაკავშირებული.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობითქართულლარში)

გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით ხდება შესაბამისი აქტივის საკუთრების უფლების გადაცემა ან გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის ღირებულებაში ასახვია, რომ ჯგუფი მოელის შესყიდვის ოფციონის რეალიზებას, შესაბამისი გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება იჯარის დაწყებისას.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია დამოუკიდებელ მუხლში.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის გაუფასურების დასადგენად გამოიყენება ბასს 36. გაუფასურების გამოვლენილი ზარალი აღირიცხება „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში აღწერილი წესით.

პრაქტიკული შედეგის სახით, ფასს 16 მოიჯარეს უფლებას აძლევს, არ დააცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და საიჯარო და შესაბამისი არასაიჯარო კომპონენტები ერთი გარიგების ფარგლებში აღრიცხოს. ჯგუფს ეს პრაქტიკული შედეგით არ გამოუყენებია.

უცხოური ვალუტა—ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთივალუტარომელიც 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 სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაციარეზიდა ფულადი სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

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

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

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
GEL/USD	2.8677	2.6766
GEL/EUR	3.2095	3.0701

სესხის აღების ხარჯები— იმაქტივების შეძენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ინასესხების სახსრების ხარჯები, რომელთა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებას მნიშვნელოვანი დროსჭირდება, აღირიცხება იმაქტივების 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 მასშტაბით საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების და ბევრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების და ბევრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებელი მოგების და ბევრას 15%-იანი მოგების გადასახადით, როდესაც მანამდე მოქმედი მოდელით და ბევრამდე მოგებას 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, მოგება კომპანიაში რჩებოდა თუ გაიცემოდა.

მოგებისგადასახადისდარიცხვისსახალიწესიძალაშიშევიდა2017წლის 1 იანვრიდანდა ის ჯგუფსაც მიემართება. საგადასახადოზამოიცავსროგორცრეალურ, აგრეთვენაგულისხმევმოგებისგანაწილებას, მათშორის:

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

განაწილებულმოგებაზედარიცხულიმოგებისგადასახადიაღიარდებახარჯადდივიდენდებისგამოცხადებისმომენტისათვისდამოგება-ზარალისანგარიშგებაშიაისახება „მოგებისგადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარედაწარსულიპერიოდებისმიმდინარესაგადასახადოაქტივებისაგადასახადოვალდებულებებიისახებამთანხით, 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.

ძირითად საშუალებების აქტივის თვითღირებულება დგინდება (ა) მისი შესასყიდი ღირებულებით, რომელშიც გათვალისწინებულია იმპორტირების ხარჯები და შესყიდვასთან დაკავშირებული არა-დაბრუნებად გადასახადები, გაქვითულია სავაჭრო ფასდაკლებები და შეღავათები; (ბ) ნებისმიერი ხარჯი, რაც გაიწევა აქტივის ისეთი ფუნქციონირებისათვის საჭირო მდგომარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად, რაც ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ არის გამოიწვეული; (გ)იმ ხარჯების პირველადი შეფასება, რაც საჭირო იქნება საგნის დემონტაჟისა და გამოყოფისათვის და იმ ტერიტორიის აღსადგენად, სადაც ნივთია განთავსებული; (დ) ჯგუფის მიერ აღებული ვალდებულებები ნივთის შეძენასა და ისეთ გამოყენებასთან დაკავშირებით, რომელიც სრულდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში და არაა დაკავშირებული მარაგების წარმოებასთან; და (ე) 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 საშუალებების ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე წარჩენ ღირებულებამდე. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა შემდეგია:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	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 ხარჯი 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 მდგომარეობასა და მდგომარეობას.

აქტივების გაუფასურება—თითოეულის ანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს ჯგუფი ამოწმებს მატერიალურიაქტივების საბალანსო ღირებულებას გაუფასურების ნიშნების არსებობაზე. თუ ასეთი ნიშნები არსებობს, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რომლის საშუალებითაც განისაზღვრება გაუფასურების ზარალის მასშტაბები (არსებობის შემთხვევაში). თუ ინდივიდუალურიაქტივის აღდგენითი ღირებულების შეფასება შეუძლებელია, ჯგუფი ფასებს იმ შემოსავლის მომტანი ერთეულის აღდგენითი ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი განეკუთვნება. თუ ღირებულების განაწილების გონივრული დათანმიმდევრულისა ფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კომპანიის აქტივები აგრეთვე განაწილებად შემოსავლის მომტანი ინდივიდუალური ერთეულებზე. სხვა შემთხვევაში ხდება მათი მიკუთვნება ფულადი სახსრების წარმოქმნელ ერთეულის უმცირეს ჯგუფზე, რომელთათვისაც განაწილების გონივრული დათანმიმდევრულისა ფუძვლის დენტიფიცირება შესაძლებელია.

აღდგენითი ღირებულება არის სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობა სადა გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას საპროგნოზო მომავალი ფულადი ნაკადები მიმდინარე ღირებულებამდე ედისკონტირდება გადასახადების კონტირების განაკვეთით, რომელშიც სახულია ფულის დროში ღირებულებისა ზრის ეული შეფასება და აქტივისთვის დამახასიათებელი რისკები, რომელთა მიხედვით მომავალი ფულადი ნაკადების პროგნოზი არკორექტირებულია.

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

გაუფასურების დანაკარგის გაუქმების შემთხვევაში, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მის კორექტირებულ საპროგნოზო აღდგენითი ღირებულებამდე იზრდება, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არუნდაა ჰარზბედის ეტისა საბალანსო ღირებულებას, რაც იქნებოდა დადგენილი ამავე აქტივისთვის წინაწლებში მასზე (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულზე) გაუფასურების დანაკარგის აღიარებარომარმოზხდარიყო.

გაუფასურების დანაკარგის გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოადგენს მათი საშუალო ხანგრძლივობის ფინანსური ინსტრუმენტების ლიზინგის სახით, როგორც სადღეწერილი აქტივით.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად ანგარიშების დღე. მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში მიმდინარეობს შედეგად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, ან თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის სანვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განგარიშებისას გაზომვის დღეს აქტივის სანვალდებულების შეფასების პროცესში ჯგუფით ვალი სწინებს აქტივის სანვალდებულების მახასიათებლებს, თუმცა ბაზრის მონაწილეები აითვალისწინებდნენ. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება მოქმედი ბაზრის ფასებითაა. მოქმედი ბაზრის ფასებითაა, რომელზეც აქტივები სანვალდებულებებიდან დაკავშირებული გარიგებები მიმდინარეობს იმ შემთხვევაში, როდესაც იელდება, რომლებიც საკმარისი ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტ წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების გაზომვით ვალი 1-ლი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ სამართლიანი ღირებულების რომელი კომპონენტები დაკვირვებადი არაა მიზნის მატარებელი ან კომპონენტები მთლიანად სამართლიანი ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ლი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტივები, რომლებზეც პირდაპირი დაკვირვებაა შესაძლებელი (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასებაც პირდაპირ შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ლი დონის კომპონენტებისგან და პირდაპირი დაკვირვება და მოცემულია აქტივის სანვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ლი დონის კომპონენტებისგან და პირდაპირი დაკვირვება და მოცემულია აქტივის სანვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტები აქტივები არაა ჯგუფირებული, თუ ჯგუფირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად მატარებულ, პატიოსან გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც მოიპოვება ინფორმაცია გარეს ბაზრის ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი ან ბოლო დროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელი ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენებაში შეიძლება ულახობის გამოდგეს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადისაა ბაზრის მონაცემებით არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლოა ტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდეს მიზნის მატარებელი ფასის დაგნასხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯები არის ხარჯი, რომლის გადახდაც მოხდება, ოპერაციის გარეშე ან გარეშე მოხდება. საოპერაციო ხარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარებსა და აკომისიებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების დასაფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, დაგასხვების გადასახადებს დამოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯები მოიცავს ავალის უზრუნველყოფის ხარჯებს, და ფინანსების ხარჯებს ან შიდა დამინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი დარიგებისას,

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუმჯობესება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილი ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს უზრუნველყოფს (ბ)

ჯგუფი მაგადანაწილებს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს ანაზღაურებად ფიციურად და ცემის ხელშეკრულებას ან სხვა სახის ანგარიშს (ი)
განახორციელებს აქტივების საკუთრებას ან კონტროლთან დაკავშირებული არსებითი დეველარის კისრად აქტივების (იი)
საკუთრებას ან კონტროლთან დაკავშირებული არსებითი დეველარის კისრად აქტივების (იი)
არც შეუძლებელია, მაგრამ კონტროლი არ შეუძლებელია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტი სარაქვს გაყიდვას შემზღუდვების დაწესების გარეშე არა-დაკავშირებულ მემკვიდრისთვის აქტივის მთლიან დივიდენდს ან აქტივების უფასო.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებების შეფასების შემდეგ კატეგორიები არსებობს: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი 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 სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე, ანუ სავაჭროდ განკუთვნილი აქტივებისა და ვალდებულებებისა. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე მოქმედებს სავაჭროდ განკუთვნილი აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების წესები. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ შემთხვევაში, თუ სამართლიანი ღირებულებას ან სავაჭროდ განკუთვნილი აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების წესები, რომლის დამტკიცებაც შესაძლებელია იმ ვენსტრუმენტის სახელზე დაკვირვებადი მიმდინარე საზოგადოებრივი აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების წესების მიხედვით, რომლის მოწინააღმდეგეც იმ ვენსტრუმენტის სახელზე დაკვირვებადი მიმდინარე საზოგადოებრივი აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების წესების მიხედვით.

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 მოწოდების ვალდებულებას. ყველა სხვა სახის ნასყიდობა აღიარდება მას შემდეგ, რაც პირი ხდება მხარე ინსტრუმენტის სახელზე დაკვირვებადი პირობებისა.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუმჯობესება.

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუმჯობესდება ანაზღაურებად ფიციურად და ცემის ხელშეკრულებას ან სხვა სახის ანგარიშს (ი)
როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულებების ანაზღაურებას უზრუნველყოფს ან სხვა სახის ანგარიშს (ი)
სებითა და შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდი წილიდან ცვლება, ამგვარი ანაზღაურება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტი ან ანაზღაურებად ფიციურად და ცემის ხელშეკრულებას ან სხვა სახის ანგარიშს (ი)
სხვაობა საბალანსო ღირებულებების 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 შემზღუდვებით, 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 სამართლიანი ღირებულებას შორის სხვაობიდან,

რაც დისკონტირდება პირველადი აღიარების დროს მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ოდენობით.

ამორტიზირებული დირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

ჯგუფი მოსალოდნელისაკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალონს ტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამ ორტიზებული დირებულებით. მოსალოდნელისაკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელსახელმეკრულებო ფულადანაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულადანაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტურისაპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულადანაკადებში შედიხვლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ანხელმეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებლის ხვანსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელისაკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტორის კისმნიშვნელოვან ზრდასადგლიარჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილისაკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგადგლიარჰქონდასაკრედიტორის კისმნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის გამაწვლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანილიზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსდიქმნება.

კოლექტიურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფისაკრედიტორის კისცვლილებას თავალსარადვენებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღისათვის, მსდ არსებობის პერიოდის საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ისტორიულსაკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორები თკორექტირდება, 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 სავარეო 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&P. 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

დღე შემეტი თავდაგადაცლილებისაკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტორის კისსაგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელმეკრულებო გადახდების 90 დღითავადა გადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაციამ იუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილისახელმეკრულებო 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 უცილებელი პროცედურის დასრულების დაზარალებისთანავე ან საზღვრის შემდეგ.

მანამდე ჩამოიწერილი თანხების შემდგომში ამოღებულ ინაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისი გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

მარაგები – სასაქონლო –

მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით ან წმინდარეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამორტიზებული დანარჩენი ცუფროდ ბალია.

მარაგის ღირებულება განისაზღვრება დანაგარიშებული საშუალო ფასით.

წმინდარეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივ საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდოდ სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გაქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის საანგარიშო ხარჯები.

რეზერვები – რეზერვები აღიარდება, როდესაც გეგმულ უზრუნველყოფას უზრუნველყოფს უზრუნველყოფის მიზნით აღიარებული ვალდებულება

(სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული მოვლენის გამო, სავარაუდოა,

რომ კომპანიას მოეთხოვება მგალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია

ვალდებულების ოდენობის სარწმუნო დგაზოგვა.

რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებოდ შესაძლებელია ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული ოდენობა,

ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკების დაგანუსაზღვრელობის გათვალისწინებით.

როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად სავარაუდოდ საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ვალდებულება.

თურეზერვის დასაფარად საჭირო ყველა ან ზოგიერთი ეკონომიკური სარგებელი შესაძლებელია განუზღოვანდეს მიღებული, მოთხოვნა აქტივად აღიარდება იმ შემთხვევაში,

თუ კომპენსაციის მიღება თითქმის გარანტირებულია დამოუკიდებელია ოდენობა სარწმუნო დგაზოგვა.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები – პირობითი ვალდებულებები

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში არაისახება. ისინი კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განიმარტება, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა

ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების პერსპექტივაა შორეულია.

პირობითი აქტივების აღიარება ფინანსური მოგომარეობის ანგარიშგებაში არხდება,

მაგრამ ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში განიმარტება, თუ სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

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

დივიდენდები – დივიდენდები ვალდებულება აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში,

რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშგებო 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

პროდუქტითა 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 არჩანს.

შეფასებები და დაშვებები ფუნქციონირების ტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს.
რეალური შედეგების შეფასების განხილვა განსხვავდებოდა.

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 იმდენ პერიოდამდე, ვიდრე აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში.

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება - ხელმძღვანელობამ 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით 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.

2019 და 2018 წლების განმავლობაში მოხდა ახალი ავტობუსების შესყიდვა და ავტოპარკის განახლება. ვინაიდან ეს ავტობუსები ახლად შესყიდული ავტობუსებია, რომელთა ყიდვა-გაყიდვა შესაძლებელია აქტიურ ბაზარზე და არ წარმოადგენს სპეციალიზებულ აქტივებს, აგრეთვე რადგან არ არსებობდა გაუფასურების ნიშნები, რომლებიც ბაზარზე ავტობუსის ფასებთან იქნებოდა დაკავშირებული, მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ შესაძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების აღდგენა აქტიურ ბაზარზე გაყიდვის გზით. ამდენად, ახლად შესყიდულ ავტობუსებზე გაუფასურების აღიარება არ მომხდარა. გაუფასურება ერიცხება ძველ ავტობუსებს და ახლა ისინი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯართის ღირებულებითაა აღიარებული.

2019 და 2018 წლების განმავლობაში ჯგუფმა ჩაატარა მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოები და განახორციელა კაპიტალური დანახარჯები აქტივებზე. კერძოდ, ხელმძღვანელობამ მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა რამდენიმე ესკალატორი და ვაგონებში ახალი ჩაანაცვლა მნიშვნელოვანი კომპონენტები, რითაც არსებითად არ გაზარდოდა 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.

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 ღია საგადასახადო უწყებების მხრიდან შემოწმებისათვის.

სამართლებრივი მოთხოვნების საფუძველები - სამართლებრივი მოთხოვნების აღბათობა ხელმძღვანელობის შეფასების საგანია. შესაძლოა დავის შეფასებისას ხელმძღვანელობა განიხილავს სამართლებრივი წარმოების შესაძლო შედეგებს, საფრთხეებისა და დავასთან დაკავშირებული უზუსტობების გათვალისწინებით.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ევროდარი)

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. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკრედიტო დანაკარგებისათვის შექმნილი რეზერვი შეადგენდა 2,642 ათას ლარს და 2,243 ათასი ლარს, შესაბამისად.

7. შემოსავალი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის შემოსავალი მოიცავს:

	2019	2018
შემოსავალი ავტობუსებიდან	66,802	65,401
შემოსავალი მეტროდან	67,851	61,906
შემოსავალი საზაფხუროდან	4,788	4,560
სულ	139,441	131,867

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.

2019 და 2018 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება ავტობუსის სამგზავრო საშვებისათვის 37,717 ათასი ლარისა და 37,644 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2019 და 2018 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება მეტროს სამგზავრო საშვებისათვის 30,764 ათასი და 28,737 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

8. სხვა შემოსავალი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის სხვა შემოსავალი მოიცავს:

	2019	2018
საიჯარო შემოსავალი	3,239	2,840
შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან	1,881	552
შემოსავალი გატარების მომსახურებიდან	1,439	1,442
შემოსავალი რეკლამიდან	621	1,550
სხვა	603	621
სულ	7,783	7,005

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წლის შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან და შემოსავალი რეკლამიდან დროის პერიოდის განმავლობაში აღიარებულია წრფივი მეთოდით.

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წლის შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან დროის პერიოდის განმავლობაში აღიარებულია წრფივი მეთოდით.

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავდა:

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ექვართლარიში)

	2019	2018
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გაუფასურების გაუქმება	(91)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	8,616	12,860
შეკეთების ხარჯები	3,885	3,651
ტექნიკურ-ეკონომიკური განხორციელებადობის დასაბუთების ხარჯები	2,289	-
პროფესიული ხარჯები	878	455
წყლის ხარჯები	870	867
მარაგების რეზერვი, წმინდა	686	488
მიწოდების ხარჯები	427	213
სხვა	1,627	1,599
სულ	19,187	20,133

10. სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის მიერ მიღებული სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი მოიცავდა:

	2019	2018
შემოსავალი პირგასამტეხლოებიდან	2,204	737
საგზაო შემთხვევების ანაზღაურება	-	677
შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	150	150
სხვა შემოსავალი	524	600
სხვა ხარჯები	(930)	(351)
სულ	1,948	1,813

სახელმწიფო გრანტიდან მიღებული შემოსავალი 2019 და 2018 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 აღიარა ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 11) და გადავადებული შემოსავალი (შენიშვნა 18) და ორივეს ამორტიზაციას ახორციელებს წრფივი მეთოდით, სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა უძრავი აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ღირებულება								
2018 წლის 1 იანვარი	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)
2018 წლის 31 დეკემბერი	49,147	46,672	16,096	139,119	1,280	711	2,953	255,978
დამატება	2,183	205	2,054	161,032	1,279	152	5,417	172,322
გადატანა	-	781	1,025	1,711	-	-	(3,517)	-
ჩამოწერა	-	-	-	(194)	-	-	-	(194)
2019 წლის 31 დეკემბერი	51,330	47,658	19,175	301,668	2,559	863	4,853	428,106
დაგროვილი ცვეთა								
2018 წლის 1 იანვარს	-	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)
გაუფასურების ზარალი	-	246	936	21,236	-	-	1,498	23,916
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	5,352	2,365	45,752	327	470	1,498	55,764
ცვეთის დარიცხვა	-	2,592	939	17,128	356	116	-	21,131
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	-	-	(50)	-	-	-	(50)
გაუფასურების ზარალი	-	769	1,624	29,600	-	70	1,900	33,963
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	8,713	4,928	92,430	683	656	3,398	110,808
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2018 წლის 31 დეკემბერს	49,147	41,320	13,731	93,367	953	241	1,455	200,214
2019 წლის 31 დეკემბერს	51,330	38,945	14,247	209,238	1,876	207	1,455	317,298

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაცვეთილმა და გაუფასურებულმა აქტივებმა შეადგინა 101,720 ათასი ლარი და 78,770 ათასი ლარი, შესაბამისად.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფმა შეისყიდა „მანის“ სახეობის 90 და „ისუძუ ნოვოსიტი ლაიფის“ სახეობის 220 ავტობუსი. შესყიდვის მიზანია იყო საზოგადოებრივი ტრანსპორტის განვითარება და ქალაქის მასშტაბით ავტობუსებით მგზავრთა გადაყვანის წარმადობის გაზრდა.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის ძირითადი საშუალებები მოიცავდა 2011 წელს მთავრობისაგან უსასყიდლოდ და განუსაზღვრელი ვადით მიღებულ ადმინისტრაციულ შენობას. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს შენობის გამოყენებას მისი სასარგებლო მომსახურების სრული ვადით. ჯგუფმა აღიარა ძირითადი საშუალებები და გადავადებული შემოსავალი და ორივე შემთხვევაში არიცხავს ამორტიზაციას წრფივი მეთოდით შენობის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, როგორც ამას ითვალისწინებს სამთავრობო გრანტის აღრიცხვის საბუღალტრო წესები.

12. ინვესტიციების ასოცირებულ საწარმოებში.

ასოცირებული კომპანიები რეგისტრირებულია საქართველოში და 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

დასახელება	საქმიანობის ტიპი	2019 წლის 31 დეკემბერი		2018 წლის 31 დეკემბერი	
		საბალანსო ღირებულება	წილობრივი მონაწილეობა	საბალანსო ღირებულება	წილობრივი მონაწილეობა
სს ელექტრომომრავი					
შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი	სარემონ. სამუშაოები	2,886	50%	2,886	50%
სს რემონტაჟსერვისი	უმოქმედო	-	50%	-	50%
შპს მთბი	უმოქმედო	-	20%	-	20%
სულ		2,886		2,886	

13. მარაგები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღირიცხებოდა შემდეგი მარაგები:

	2019 წლის 31 დეკემბრის	2018 წლის 31 დეკემბრის
ნედლეული	17,756	19,750
საწვავი	585	395
	18,341	20,145
რეზერვები	(7,104)	(6,786)
სულ	11,237	13,359

ცვლილებები სარეზერვო რაოდენობებში:

	2019 წლის 31 დეკემბრის	2018 წლის 31 დეკემბრის
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(6,786)	(6,298)
ნედლეულის დამატებითი რეზერვი მარაგების ჩამოწერა	(2,234)	(748)
ნედლეულის რეზერვის გაუქმება	1,548	260
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	(7,104)	(6,786)

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,753	1,872
მოთხოვნები თანამშრომლებიდან	41	50
სხვა მოთხოვნები	1,592	1,123
	3,386	3,045
საექვო ვალების გაუფასურების რეზერვი	(2,642)	(2,243)
სულ	744	802

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

საექვო ვალების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა:

	2019 წლის 31 დეკემბრის	2018 წლის 31 დეკემბრის
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(2,243)	(1,677)
მოთხოვნებზე აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(8,638)	(13,114)
წლის განმავლობაში ამოუღებლად ჩამოწერილი თანხები	8,217	12,294
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა	22	254
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	(2,642)	(2,243)

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებულ წლებში სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების გაუფასურება 8,217 ათასი და 12,294 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 21).

წარმოდგენილია მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის მიხედვით:

2019 წლის 31 დეკემბრის (ლარი '000)	დროული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	651	51	101	2,583	3,386
მსდ არსებობის მანძილზე	(18)	(5)	(36)	(2,583)	(2,642)

2018 წლის 31 დეკემბრის	დროული	- 30 დღეზე	- 30-დან 90	- 91 დღეზე მეტი	სულ
------------------------	--------	------------	-------------	-----------------	-----

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

(ლარი '000)	ნაკლები ვადა გადაცილები თ		დღემდე	ვადა გადაცილება	
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	555	200	127	2,163	3,045
მსდ არსებობის მანძილზე	(17)	(20)	(43)	(2,163)	(2,243)

საკრედიტო რისკის შეფასებითი შკალა:

(ლარი'000)	2019 წლის 31 დეკემბერი		სულ
	მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურების გარეშე	მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურებული	
ვადაგადაცილებული	651	-	651
0-30 ვადაგადაცილება	51	-	51
30-90 ვადაგადაცილება	101	-	101
90> ვადაგადაცილება	-	2,583	2,583
სულ	803	2,583	3,386

(ლარი'000)	2018 წლის 31 დეკემბერი		სულ
	მსდ არსებობის მანძილზე- გაუფასურების გარეშე	მსდ არსებობის მანძილზე- გაუფასურებული კრედიტი	
არავადგადაცილებული	555	-	555
0-30 ვადაგადაცილება	200	-	200
30-90 ვადაგადაცილება	127	-	127
90>ვადაგადაცილება	-	2,163	2,163
სულ	882	2,163	3,045

15. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები

2019 და 2018წლების 31 დეკემბრის გადახდილი ავანსები იყო შემდეგი:

	2019 წლის 31 დეკემბრის	2018 წლის 31 დეკემბრის
ქვემოთჩარეობზე გადახდილი ავანსები	81	509
სულ მომწოდებელთათვის გადახდილი მიმდინარე ავანსები	81	509
ავანსები ძირითადი საშუალებებისათვის	5,245	28,423
სულ მომწოდებელთათვის გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები	5,245	28,423
სულ	5,326	28,932

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უძრავი ქონებისათვის გადახდილი ავანსი შედგებოდა შპს „ტოქსისოფტისათვის“ დისპეტჩერიზაციის ცენტრალიზაციის სისტემის შეძენა-იმპორტში გადახდილი 731 ათასი ლარისგან და ასოცირებული საწარმო სს „ელექტრომომრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“-სთვის მეტროს სარეაბილიტაციოსამუშაოებსა და მსხვილი ნაწილების ჩანაცვლებაში გადახდილი 3,583 ათასი ლარისაგან.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უძრავი ქონებისათვის გადახდილი ავანსი შედგებოდა შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასისათვის“ ავტობუსების შეძენა-იმპორტირებაში გადახდილი 22,500 ათასი ლარისგან და ასოცირებული საწარმო სს „ელექტრომომრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“-სთვის მეტროს სარეაბილიტაციოსამუშაოებისათვის გადახდილი 4,893 ათასი ლარისაგან.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

16. ფული და ფულის ექვივალენტები

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 ივარის მდგომარეობით ფულისა და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა შემდეგს:

	2019 წლის 31 დეკემბრის	2018 წლის 31 დეკემბრის
ხელზე არსებული ნაღდი ფული	3	-
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული	68,417	101,098
საბანკო დეპოზიტი	-	77,000
	68,420	178,098
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(1)	(92)
სულ	68,419	178,006

საბანკო დეპოზიტი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავდა ვადიან ანაზღაურებად, თბილისის ბანკში, რომლის ამოწურვის ვადაა 2019 წლის 31 მარტი, 13.8% განაკვეთით.

17. გამოშვებული კაპიტალი

2019 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის კაპიტალში შენატანის სახით განახორციელა ფულადი და არაფულადი შენატანები ძირითადი საშუალებებისა და მარაგების სახით, ღირებულებით 30,975 ათასი და 2,109 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.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის ჯგუფის სადამფუძნებლო აქციების 100% მფლობელი იყო საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ქალაქ თბილისის მერია და საბოლოო მფლობელი საქართველოს მთავრობა.

18. გადავადებული შემოსავალი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის გადავადებული შემოსავალი იყო შემდეგი:

	2019 წლის 31 დეკემბრის	2018 წლის 31 დეკემბრის
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	16,381	18,262
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	10,633	-
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	6,294	6,444
გადავადებული შემოსავალი პარკირების ადმინისტრირებისაგან	1,862	1,694
სულ გადავადებული შემოსავალი	35,170	26,400
გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი ნაწილი	4,450	3,725
გადავადებული შემოსავლის გრძელვადიანი ნაწილი	30,720	22,675

გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან 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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 სარეკლამო მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან წარმოადგენს გამოცხადებული ტენდერის ფარგლებში მიღებულ თანხას. 2019 წელს ჯგუფმა გამოაცხადა ტენდერი სარეკლამო კომპანიებისათვის, რომლის ფარგლებში გამარჯვებულს ეძლეოდა ჯგუფის კუთვნილი სარეკლამო ფართობების გამოყენების უფლება 20 წლით, 2019 წლის თებერვლიდან მოყოლებული. ტენდერში გაიმარჯვა შპს „ალმამ“ და ჯგუფს დღგ-ის ჩათვლით გადაუხადა 14,547 ათასი ლარი. ხელშეკრულება გაფორმდა 2019 წლის 6 თებერვალს და მის მიხედვით, მომსახურების გაწევა მოხდება 2019 წლის 6 თებერვლიდან 2039 წლის 6 თებერვლამდე. შემოსავალი პერიოდის განმავლობაში აღირიცხება წრფივად.

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. ხელმძღვანელობა გეგმავს მის გამოყენებას მთლიანი სასარგებლო პერიოდის განმავლობაში. ძირითადი საშუალება და გადავადებული შემოსავალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია ორივე შემთხვევაში და 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. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავდა შემდეგს:

	2019 წლის 31 დეკემბრის	2018 წლის 31 დეკემბრის
სავაჭრო გადასახდელები	8,482	3,871
სახელფასო გადასახდელები	3,657	3,036
სხვა გადასახდელები	7,387	224
სულ	19,526	7,131

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა გადასახდელები მოიცავს შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასის“ მიმართ გადასახდელს 6,924 ათასი ლარის ოდენობით. 2019 წლის 17 სექტემბერს ჯგუფმა სამართლებრივი დავა წამოიწყო შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასის“ წინააღმდეგ. ჯგუფმა ამ კომპანიას შეუკვეთა გარკვეული რაოდენობის ავტობუსები, რისი მიწოდებაც შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასმა“ საგრძნობლად დააგვიანა და ჯგუფმა ის დააჯარიმა იმით, რომ სრულად არ გადაიხადა ავტობუსების შესყიდვასთან დაკავშირებული სავაჭრო გადასახდელი. შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასმა“ სასამართლოში გაასაჩივრა დარჩენილი თანხა 6,924 ათასი ლარის ოდენობით. მენეჯმენტის აზრით, ჯგუფს ვალდებულების სახით არსებითი ზარალი არ ემუქრება, რადგან ვალდებულება უკვე ასახულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასახდელების ჯგუფში.

20. 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 ნაყიდვებს 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 სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშება ხორციელდება მომავალში სავარაუდოდ მისაღები ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტორის კისრად ადარჩენილი და ფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებითი თქმის მათი სამართლიანი ღირებულებების ტოლია მოკლე და ფარვის ვადის გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები.

ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე გაცხადებული ვადის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშება ხორციელდება მომავალში სავარაუდოდ მისაღები ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტორის კისრად ადარჩენილი და ფარვის 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 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. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნდა სესხები და მთლიანად კაპიტალით ფინანსდებოდა.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

– კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო დასხვავალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა კომპანიის ოპერაციების და ფინანსება. კომპანიის სხვა დასხვავა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორც აფულის და ფულის ექვივალენტები და სავაჭრო დასხვავა მოთხოვნები.

	2019 წლის 31 დეკემბრის	2018 წლის 31 დეკემბრის
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	744	802
ფული და ფულის ექვივალენტები	68,419	178,006
სულ ფინანსური აქტივები	69,163	178,808

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	2019 წლის 31 დეკემბრის	2018 წლის 31 დეკემბრის
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,526	7,131
საგადასახადო ვალდებულებები	6,801	12,959
სულ ფინანსური ვალდებულებები	26,327	20,090

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.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ აღენიშნებოდა უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული 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 არ მოქმედებს, რადგან 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას აღებული სესხები არ ჰქონია.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტს, როდესაც სხვადასხვა ფაქტორები ცვლილია. სინამდვილეში, აღნიშნულ დაშვებებს ადასხვავაქტორებს 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 მომენტი ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობაზე იმდენს ახდენს, ვიდრე ვაგარიყოს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგიაში მონაწილეობის საფუძველზე, როდესაც საინვესტიციო ბაზრის სხვადასხვა მანიშნებელ დონეს ცილებს, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააყიდოს ინვესტიციები, შეცვალოს საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილება სხვა დამცავი ზომებით იმდენად, შედეგად, დაშვების ცვლილებას რეალურად შეიძლება ეფექტარცქონდეს ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ბალანსზე საზოგადოებრივ ზღვრებითაა საზღვრული. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების შეფასების სხვადასხვა მეთოდმა შეიძლება აქციონერთა კაპიტალის რყევამოიწვიოს.

მგრძნობიარობის ანალიზის შეზღუდვებს შორის ააბაზრის ჰიპოთეტური მოძრაობის გამოყენებამ პოტენციური რისკის საჩვენებლად, რომელიც რეალურად მოლოდინ ჯგუფის თვალსაზრისით ასახავს უახლოეს მომავალში ბაზრის ცვლილების შესახებ. ამ უკანასკნელის პროგნოზირება კისკამარის სანდოობით შეუძლებელია. ერთ-ერთი შეზღუდვა იმის დაშვებაა, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი დენტურის ახითი ცვლება.

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 კომპანიის ვერ შეძლებს დადგენილ ვადებში ყველა ვალდებულების შესრულებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არა წარმოებულის აკონტრაქტოვალდებულებების დაფარვის ნარჩენი ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილებში დგენილია ფინანსური ვალდებულებების არა დისკონტირებული ფულადი ინაკადების გათვალისწინებით, იმუახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდამოეთხოვოს. ცხრილში ნაჩვენებია როგორც ძირითადი თანხის, აგრეთვე პროცენტის ფულადი ინაკადები.

	ერთ თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე და მეტი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	19,403	-	6,924	-	-	26,327
პროცენტო	-	-	-	-	-	-
	19,403	-	6,924	-	-	26,327
2018 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	15,092	-	-	-	-	15,092
პროცენტო	-	-	-	-	-	-
	15,092	-	-	-	-	15,092

21. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს, პარტნიორებს და ერთობლივ მფლობელობას ადაკონტროლებს დაკავშირებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთი გარიგებები შეესვლა, რომლებსაც არა დაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები შეიძლება ხორციელდებოდეს სხვა შემთხვევების განგანსხვავებულ პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის ბუნებას და არამხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებების განკომპანიას გააჩნია შემდეგ ინაშთები:

	2019 წლის 31 დეკემბერი				სულ
	დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	186	-	-	-	186

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	2019 წლის 31 დეკემბერი				
	დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა	სულ
შემოსავალი	68,481	-	-	-	68,481
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	-	434	-	434
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი (შენიშვნა 14)	8,217	-	-	-	8,217

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა სს ელექტრომოდრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალისაგან შეიძინა 29,918 ათასი ლარის სარემონტო სამუშაოები მეტროს რეაბილიტაციისათვის და განახორციელა აქტივებზე კაპიტალიზებული დანახარჯები (შენიშვნა 11).

	2018 წლის 31 დეკემბერი				
	დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	135	-	-	-	135
შემოსავალი	66,381	-	-	-	66,381
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	-	435	-	435
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი (შენიშვნა 14)	12,294	-	-	-	12,294

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

უმაღლესი ხელმძღვანელობისათვის გადახდილი კომპენსაცია გამოიხატებოდა მოკლევადიან ბენეფიტებში.

22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები – 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის 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.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარეობდა ჯგუფის დავა სს „სადაზღვევო კომპანია უნიონთან“. 144 ავტობუსის დაზღვევის შესახებ ხელშეკრულება ჯგუფსა და სადაზღვევო კომპანიას შორის გაფორმდა 2017 წლის 22 დეკემბრის. 2018 წლის 24 მაისს ხელშეკრულება ცალმხრივად შეწყდა ჯგუფის მიერ. სს სადაზღვევო კომპანია უნიონმა 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.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარეობდა დავა შპს „საქართველოს რკინიგზასთან“. 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.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარეობდა დავა შპს „დაგისთან“. 2016 წლის 30 ივნისს ჯგუფსა და შპს „დაგის“ შორის გაფორმდა მშენებლობის ხელშეკრულება ავტობაზის მშენებლობასთან დაკავშირებით. აღნიშნული ხელშეკრულებით, საგარანტიო პერიოდი მოიცავდა 36 თვეს. საგარანტიო პერიოდის განმავლობაში მშენებლობაში გამოვლინდა რამდენიმე ხარვეზი და ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შპს „დაგის“ აღნიშნულის შესახებ შეატყობინა, ამ უკანასკნელმა კი აღმოფხვრა. 2019 წლის 4 ივნისს შპს „დაგის“ სასამართლოს მიმართა იმის დასამტკიცებლად, რომ გამოვლენილი ხარვეზები კომპანიის ბრალეულობას არ წარმოადგენდა და მოითხოვნა გაწეული ხარჯების ანაზღაურება 383 ათასი ლარის ოდენობით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისათვის, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარეობდა დავა სს „კიევეტრომშენთან“. ჯგუფმა კომპანიასთან გააფორმა ხელშეკრულება მეტრო-სადგურების შეკეთება-რეაბილიტაციასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი არ დარჩა კმაყოფილი ჩატარებული სამუშაოებით, კომპანიას დაარიცხა ჯარიმა და სამუშაოს ანაზღაურება გადაუხადა ჯარიმის გამოკლებით. კომპანიამ აღნიშნული გაასაჩივრა სასამართლოში და მოითხოვს დამატებით 337 ათასი ლარის გადახდას. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისათვის, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

საგადასახადოვალდებულებები—საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში იწვევამრავალგვარი განმარტებებისა და ცვლილებების საფუძველს. ამასთან, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ჯგუფის მმართველობის ეული განმარტება შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო უწყებების განმარტებებისაგან, უწყებებმა შესაძლოა სადაო და 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 განხორციელებულ არაიმედარეზერვება. 2019 და 2018 წლებიდან რჩება საგადასახადო უწყებების მიხედვით დადგენილი ვალდებულებებისათვის.

საოპერაციო გარემო—ისეთი განვითარებადობაა, როგორც საქართველოშია, განვითარებადობაა ზრბთან შედარებით უფრო მეტ რისკს ქვეყნის სეიციას; აქტიულის ხმება ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, სამართლებრივი და საკანონმდებლო საფრთხეები. სწრაფი ტემპებით ხდება საწარმოს აქმიანობასთან დაკავშირებული რეგულაციების ჩამოყალიბება, რომლებიც შიშობს ხვდასხვა გვარი ინტერპრეტაციის საგანხდება. სამართლებრივ, სარეგულაციო და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად ადამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და მონეტარულ პოლიტიკის მიხედვით.

ბოლოორი წლის განმავლობაში ქვეყანაში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად დაკავშირებულია ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან. 2018-2019 წლების განმავლობაში განხორციელებული ცვლილებებისა და ფისკალური პოლიტიკის მიხედვით, თვითმართვის მიხედვით, თვითმართვის მიხედვით, თვითმართვის მიხედვით.

ამას გარდა, 2020 წლის დასაწყისიდან გავრცელდა ახალი კორონავირუსული დაავადება (COVID-19), რომელიც სწრაფად მოქმედებს მსოფლიოს და შედეგად, 2020 წლის მარტში, მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ გამოცხადდა ეპიდემიური მდგომარეობა. COVID-19 ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად მსოფლიოს ქვეყნებმა მიიღეს შემაკავებელი ზომები, რამაც გერეკო მპანიის საქმიანობის შეწყვეტა გამოიწვია და მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინა მსოფლიოს ფინანსურ ბაზარზე. მდგომარეობა სწრაფად მძიმდება დამოსალოდნელია მნიშვნელოვანი გავლენა არაერთი დარგის კომპანიებზე, მათ შორის დაარაბოლოდ, საქმიანობის შეწყვეტა, რაც გამოწვეულია ქება წარმოების შეწყვეტით ან საწარმოო ქრზნების დაკეტვით, მიწოდების შეწყვეტით, თანამშრომლების კარანტინით, შემცირებული მოთხოვნითა და ფინანსების მოზიდვის გაართულებით.

ამასთანერთად,
კომპანიაზე მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს მსოფლიო ეკონომიკა სადა დიდ ფინანსურ ბაზრებზე COVID-19-ის უარყოფითი გავლენის შედეგებიც. კომპანიის საქმიანობაზე COVID-19-ის შედეგების მნიშვნელოვნება დამოკიდებულია ეპიდემიის ხანგრძლივობაზე, მსოფლიოს და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი ზემოქმედების სიმძიმეზე.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა, საზოგადოებრივი ტრანსპორტის განვითარებისა და საქალაქო ავტობუსებში მგზავრთა ნაკადის გაზრდის მიზნით, შეიძინა 50.7 მილიონი ლარის ღირებულების 123 ავტობუსი.

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა თბილისის მერიისგან კაპიტალში შენატანის სახით მიიღო 35.1 მილიონი 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 3.4000.

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, თუმცადა, ჯგუფს საკმარისი რესურსები ჰქონდა საქმიანობის გასაგრძელებლად. ყველა სახის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მუშაობა 2020 წლის 29 მაისს აღდგა.

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

24. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა მმართველობის მიერ და დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 6 ნოემბერს.

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 მგზავრობის 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 მგზავრობისა და ხაზის სიგრძის შესაბამისად.

სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურის გასაახლებლად და მიწისქვეშა სისტემის საჭირო ინფრასტრუქტურის აღჭურვისათვის თბილისის მერიამ დააფინანსა ვაგონების სარეაბილიტაციო სამუშაოები 2018 წელს დაკაპიტალური და საშუალო სარემონტო სამუშაოები და ვაგონების განახლებები 2019 წლის განმავლობაში.

2018 და 2019 წლებში სხვადასხვა მეტროსადგურზე ჩატარებული სარეკონსტრუქციო და სამშენებლო სამუშაოები მოიცავდა რამდენიმე მეტრო სადგურის - სამგორის, ავლაზისა (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 ოქტომბრის გაიხსნა. პროექტის ფარგლებში განხორციელდა არსებული გვირაბების რეკონსტრუქცია, დასრულდა სადგურის მიწისქვეშა და ზედაპირული სამუშაოები, ზედაპირზე მოეწყო ოთხი ამოსასვლელი, მომზადდა ლიანდაგი, ენერგო სადგური, დამონტაჟდა ესკალატორები, სავალიკადავო და სადრენაჟე სისტემები, მოეწყო სიგნალიზაცია, სახანძრო სისტემები და ავარიული გასასვლელები. პროექტი ასევე მოიცავდა მეორე

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

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.

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.

2018 წლის საანგარიშო წლის განმავლობაში მიწისქვეშა ტრანსპორტი 125,706,795 მგზავრს მოემსახურა, M3 ავტობუსები - 131,694,986 მგზავრს მოემსახურა, ხოლო ორივე საბაგიროს მომსახურებით 1,946,496 მგზავრმა ისარგებლა. 2019 წლისთვის ანალოგიური მაჩვენებლები იყო : 137,667,224 მგზავრი, 134,704,575 მგზავრი და 1,975,996 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:

- 2018 წელს მეტრო მოემსახურა 68,188,397 მგზავრს, M3 ავტობუსები - 87,433,881 მგზავრს.
- 2019 წელს მეტრო მოემსახურა 72,469,777 მგზავრს, M3 ავტობუსები - 87,086,975 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 2019 წლის 31 დეკემბრს	მფლობელობა 2018 წლის 31 დეკემბრს	საქმიანობის ტიპი
შპს მთბი	საქართველო	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს ელექტრომოდრავი				
შემადგენლობის სარემონტო				სარემონტო
ქარხნის თბილისის ფილიალი	საქართველო	50.0%	50.0%	სამუშაოები
სს რემონტაჟსერვისი	საქართველო	50.0%	50.0%	უმოქმედო

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

ფინანსური მიმოხილვა

ჯგუფის შემოსავალი ავტობუსების, მეტროსა და საბავრო ტრანსპორტის სემენტებიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 139,441 ათას ლარს, მაშინ როცა, 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი იყო 131,867 ათასი ლარი.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სხვა შემოსავალი გაქირავების, სარეკლამო მომსახურებებიდან, ოპტიკური და მილების განთავსებისა და პარკინგის ორგანიზების საქმიანობიდან შეადგენდა 7,783 ათას ლარს და 7,005 ათას ლარს, შესაბამისი რიგითობით.

ჯგუფის წმინდა ზარალი 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 71,293 ათას ლარს, მაშინ როცა 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი 55,786 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 შპმ 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 „თბილისერვის“ ჯგუფში დასაქმებული მეუზოვეები 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 ინსტიტუტების თანამშრომლები:
- ზოგადი განათლების საჯარო დაწესებულებები;
- ზოგადი განათლების პროფესიული ინსტიტუტები
- საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს დაქვემდებარებაში მყოფი საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტოს ფილიალების (ხანდაზმულთა სახლი, შშმ პირთა და ბავშვთათავესაფრები) და მისი სტრუქტურული ერთეულების (ტრეფიკინგის მსხვერპლთა თავშესაფრები, კრიზისის ცენტრები;
- არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირები - თბილისის მერის 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-ჩაჩხას 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 სამინისტროს 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 ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის არსებული სესხის ხელშეკრულებით, თბილისის მუნიციპალიტეტსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის პროექტის მხარდაჭერის ხელშეკრულებითა და კომპანიას შორის შეთანხმებული პროექტი.

პროექტით გათვალისწინებულია მწვანე მუნიციპალური ავტობუსების შეძენა, რომელიც საწვავად იყენებს ევრო დიზელს-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 ჩამოყალიბოს 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 1,100 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, როგორცაც 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 გადახდის უუნარო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს ჯგუფის მიმართ არსებულ ვალდებულებას, 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, როგორცაა 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.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონდა უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული აქტივი ან ვალდებულება.

საპროცენტო რისკი, არის საპროცენტო განაკვეთების მერყეობა, რაც უარყოფითადაც ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ჯგუფზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი ნაკლებად მოქმედებს, რადგან ის სახსრებს მხოლოდ იქსირებული განაკვეთით სესხებულს.

კვლევა

კომპანიას არ ჩაუტარებია რაიმე სახის კვლევა 2019 და 2018 წლებში.