



შპს თბილსერვის ჯგუფი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	11
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	12
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	13
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	14
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	14
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	15
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა.....	23
4. საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფასს-ში.....	23
5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგილი	24
6. ძირითადი საშუალებები	29
7. არამატერიალური აქტივები	30
8. სესხები	30
9. სხვა გრძელვადიანი აქტივები.....	30
10. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	30
11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	31
12. გადახდილი ავანსები და მომწოდებლებზე გადახდილი მოთხოვნები.....	31
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	31
14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	31
15. მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები.....	32
16. შემოსავალი იჯარიდან.....	33
17. ფინანსური შემოსავლები (ნეტო)	33
18. სხვა მოგება ზარალი.....	33
19. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	33
20. ფინანსური რისკების მართვა	34
21. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	37
22. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები.....	37
23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
24. თბილისი მყარი ნარჩენების პროექტი	38
25. პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები.....	39
მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა.....	40
2. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა.....	41
3. მიღწეული შედეგები.....	44
4. კომპანიის ქონება და კაპიტალი.....	45
5. კომპანიის ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა.....	45
6. კომპანიის სტრუქტურა.....	46
7. გარემოს და ნარჩენების მართვა.....	46
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	47

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თბილისერვის ჯგუფის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „თბილისერვის ჯგუფის“ (შემდგომში, „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველში“- აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში, ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

(ქვემოთ, ტექსტში, თანხები მოცემულია ათას ლარში თუ სხვაგვარად, სპეციალურად, არ იქნა მინიშნებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ცალკეული ელემენტების შემადგენლობა - ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტები მოიცავს ისეთ ნაშთებს, რომელთა წარმომავლობასა და ციფრობრივი ოდენობების სიდიდის შესახებ კომპანიას არ აქვს ინფორმაცია. ამ თანხების დაჯამებული ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ცალკეული ელემენტების შესახებ მოცემულია ქვემოთ:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	163	163	168
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	501	501	406
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	13	13	10
კაპიტალი			
გადაფასების რეზერვი	563	563	563
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	242	120	138

ამ თანხებთან დაკავშირებით ჩვენ ვერ შევძელით აუდიტის პროცედურების ჩატარება, რის გამოც ჩვენ ვერ შევძელით ამ თანხებთან დაკავშირებით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების

მოპოვება, ამიტომაც ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რამე სახის კორექტირების შეტანა ზემოთ აღნიშნულ თანხებთან დაკავშირებით.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთის პოლიტიკა - ჯგუფს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთის და ამორტიზაციის გაანგარიშების აღრიცხვის მიზნით დანერგილი აქვს ეგრეთ წოდებული შემცირებადი ბალანსის მეთოდი, თუმცა ამავე დროს ჯგუფს არ აქვს გამოთვლილი თითოეული აქტივის არც სასარგებლო მომსახურების ვადა და არც სალიკვიდაციო ღირებულება, შედეგად ცვეთის დარიცხვა თითოეულ აქტივზე არ წყდება ამ თანხების გათვალისწინებით. ეს პრაქტიკა არ შეესაბამება ფასს-ებს (ბასს 16 - ძირითადი საშუალებების პუნქტი 50 და ბასს-38 - არამატერიალური აქტივები, პუნქტი 97). გარდა ამისა, ჯგუფი აწარმოებს ძირითადი საშუალებების უწყისს, რომელშიც მოცემულია აქტივების ისტორიული ღირებულება და ცვეთის მონაცემები, თუმცა ეს მონაცემები არ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ მონაცემებს შემდეგ ნაწილში:

	ფინანსური ანგარიშგებით	ძირითადი საშუალებების უწყისით	სხვაობა
ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება (გარდა დაუმთავრებელი მშენებლობისა)			
ნაშთი 01 იანვარი 2019	116,434	100,846	15,588
დამატება 2019 წლის განმავლობაში (უსუსყიდლო მირების ჩათვლით)	21,765	21,291	474
გასვლა 2019 წლის განმავლობაში	(15,342)	-	(15,342)
ნაშთი 01 იანვარი 2020	122,857	122,137	720
დამატება 2020 წლის განმავლობაში (უსუსყიდლო მირების ჩათვლით)	11,238	11,080	158
გასვლა 2020 წლის განმავლობაში	(884)	-	(884)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	133,211	133,217	(6)
ცვეთა			
აკუმულირებული ნაშთი 01 იანვარი 2019	57,820	-	57,820
დარიცხვა 2019 წლის განმავლობაში	8,235	-	8,235
გასულების ცვეთა 2019 წლის განმავლობაში	(12,577)	-	(12,577)
აკუმულირებული ნაშთი 01 იანვარი 2020	53,478	53,099	379
დარიცხვა 2020 წლის განმავლობაში	8,776	7,804	972
გასულების ცვეთა 2020 წლის განმავლობაში	(511)	-	(511)
აკუმულირებული ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	61,743	60,903	840

ამ მიზეთა გამო, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რამე სახის ჩასწორება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების 2020 და 2019 წლების პერიოდის ცვეთისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დაგროვილი ცვეთის წარდგენილ მონაცემებთან და მასთან დაკავშირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული სხვა ფინანსურ ელემენტებთან დაკავშირებით.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ტესტირება - ჯგუფის 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აკუმულირებულმა ზარალმა შეადგინა 278,113. 2020 და 2019 წლის ზარალმა შეადგინა 9,030 და 15,168 შესაბამისად. ჯგუფის მომავალი ფუნქციონირება სრულად დამოკიდებულია დამფუძნებლის, ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მხრიდან, დაფინანსებაზე. ეს ფაქტორები მიუთითებს ბასს 36 - აქტივების გაუფასურებით განმარტებულ საწარმოს აქტივების გაუფასურების ინდიკატორებზე (ნიშნებზე). იმავე სტანდარტის მე-9 პუნქტის მიხედვით, ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში: „საწარმო ვალდებულია შეაფასოს საწარმოს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება“, ანუ ჯგუფი ვალდებული იყო ჩაეტარებინა

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ტესტირება პირველივე წარდგენილი საბალანსო უწყისის თარიღიდან, ანუ 2019 წლის 1 იანვრიდან, ყველა შემდეგი საბალანსო თარიღისათვის მოყოლებული (2020 და 2019 31 დეკემბრის მდგომარეობით), რაც ჯგუფში არ ჩატარებულა. გაუფასურების უარყოფითი შედეგები უნდა აისახოს გაუნაწილებელი მოგებისა და პერიოდის მოგება-ზარალში, ხოლო იმ აქტივებზე რომელიც უსასყიდლოდ გადმოცემულია ნომინალური ღირებულებით ან შეძენილია მიზნობრივი დაფინანსების საფუძველზე შესაბამისი გადავადებული შემოსავლების ნაშთის კორექტირების გზით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები - 2020 და 2019 წლის განმავლობაში ჯგუფს გადმოცემული აქვს უსასყიდლოდ ძირითადი საშუალება, რომელიც ასახულია გარკვეული ნომინალური ღირებულებით 1,382 და 64 შესაბამისად, გარდა ამისა კომპანია პერმანენტულად იღებს მისი დამფუძნებლიდან მიზნობრივ დაფინანსებას ძირითადი საშუალებების შეძენისათვის. ძირითადი საშუალების გადმოცემისა და მიზნობრივი დაფინანსების ოპერაცია ასახულია სრული ოდენობით შესაბამისი პერიოდის სხვა მოგება-ზარალის მუხლში და მუნიციპალიტეტის მიზნობრივი სუბსიდიების სახით. ეს პრაქტიკა არ შეესაბამება ფასს - ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის (ბასს) 20 - სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვა და სახელმწიფო დახმარების განმარტებითი შენიშვნები - შესაბამისად ამ აქტივების გადმოცემასთან და შეძენასთან დაკავშირებული „სახელმწიფო გრანტების“ სახით მიღებული სარგებელი უნდა ასახულიყო გადავადებული შემოსავლის სახით და პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიში აღიარებული შემოსავლად „სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში“. ნომინალური ღირებულებით ასახული აქტივი უნდა დაქვემდებარებულიყო გაუფასურების ტესტირებას, რაზეც ზემოთ პარაგრაფში გვაქვს საუბარი.

ძირითადი საშუალებების წარდგენილი ისტორიული ღირებულებები - ჯგუფის 2019 წლის 1 იანვრამდე რიცხულ ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულებების დადასტურების მიზნით, ჩვენ ვერ შევძელით აუდიტის პროცედურების ჩატარება, რის გამოც ჩვენ ვერ შევძელით ამ აქტივებისა და მათი უსასყიდლოდ გადმოცემასთან დაკავშირებული გადავადებული შემოსავლის შესაძლო თანხებთან, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაკავშირებით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება.

ძირითადი საშუალებების ფიზიკური არსებობის დადასტურება - ჯგუფში, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჩატარებულა სრულფასოვანი ინვენტარიზაცია. თითოეული აქტივის იდენტიფიცირებასთან დაკავშირებით ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებულმა შიდა კონტროლისა და სააღრიცხვო ჩანაწერების ნაკლოვანებამ არ მოგვცა საშუალება ჩავეტარებინა ძირითადი საშუალებების: სპეციალური ინსტრუმენტების, ოფისის აღჭურვილობის, ილუმინაციებისა და სხვა ძირითადი საშუალებების ჯგუფში გაერთიანებულ აქტივებთან დაკავშირებით ფიზიკური არსებობის დადასტურების აუდიტის პროცედურები. რის გამოც, ჩვენ ვერ შევძელით ამ აქტივების არსებობასთან დაკავშირებით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ფიზიკური არსებობის დადასტურება - ჩვენ ჯგუფის აუდიტორად დავინიშნეთ 2021 წლის აგვისტოში, შესაბამისად, ვერ დავესწარიტ კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის აღრიცხვისა და შიდა კონტროლის სისტემის სხვა ლიმიტაციის გამო, ჩვენ არ გვქონდა საშუალება დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო მატერიალური მარაგების რაოდენობასთან დაკავშირებით სხვა ალტერნატიული აუდიტის პროცედურების მეშვეობით. ამავ მიზეზთა გამო, მოდიფიცირებული იყო სასაქონლო მატერიალურ მარაგებთან დაკავშირებით კომპანიის 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წინამორბედი აუდიტორის მიერ გაცემული 2019 წლის 2 დეკემბრის აუდიტორის დასკვნა. ამ მიზეზის გამო, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რამე სახის ჩასწორება 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარდგენილი სასაქონლო მატერიალური მარაგების წარდგენილ მონაცემებთან და მასთან დაკავშირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ სხვა ფინანსურ ელემენტებთან დაკავშირებით.

საწესდებო კაპიტალი - 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საწესდებო კაპიტალის ოდენობის დადასტურების მიზნით ჩვენ ვერ შევძელით აუდიტის პროცედურების ჩატარება, რის გამოც ჩვენ ვერ

შედეგით ამ თანხებთან დაკავშირებით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება.

საგადასახადო ნაშთები - სააღრიცხვო მონაცემებსა და ჯგუფის შემოსავლების სამსახურის პირად ბარათზე არსებული ნაშთები მნიშვნელოვნად განსხვავდება ერთმანეთისაგან, კომპანიის საგადასახადო ნეტო აქტივები ასახულია 691 ათასი ლარით გაზრდილი სახით. კომპანიამ დამატებული ღირებულების გადასახადის კუთხით დაბეგვრისა და ჩათვლების კანონთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით მიმართა საგადასახადო ორგანოს წინასწარი გადაწყვეტილების გამოცემის მოთხოვნით. შემოსავლების სამსახურმა, მიმართვის საფუძველზე, 2020 წლის 27 აპრილს გამოსცა შესაბამისი წინასწარი გადაწყვეტილება საგადასახადო კოდექსის 47 მუხლის შესაბამისად. 2020 წელს კომპანიას დამატებული ღირებულების გადასახადის ჩათვლები სრულად არ აქვს ნაწარმოები ამ წინასწარი გადაწყვეტილების შესაბამისად. ამ მიზეზით, მოსალოდნელი კორექტირების შესამცირებელი თანხების ზღვარის განსაზღვრა შეუძლებელია. ამასთანავე, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარდგენილ საგადასახადო ნაშთებთან დაკავშირებით.

საეჭვო ვალების რეზერვი - ჯგუფში არ ჩაუტარებელი თავისი ფინანსური აქტივების გაუფასურება ფასს-9 - ფინანსური ინსტრუმენტების შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით. ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარდგენილი ფინანსური აქტივების შესაძარისობაზე ამ საკითხების პოტენციური გავლენის გამო.

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების 3.1 -ე შენიშვნის - საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი - ნაწილზე, რომელიც ასახავს რომ: „ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის აკუმულირებულმა ზარალმა შეადგინა 302,311. პერიოდის ზარალმა და ზარალმა მიზნობრივი დაფინანსების გარეშე შეადგინა 9,030 და 83,209 შესაბამისად. ჯგუფის მომავალი ფუნქციონირება სრულად დამოკიდებულია დამფუძნებლის, ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მხრიდან დაფინანსებაზე. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ, კომპანიას მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული და სოციალური მნიშვნელობა აქვს დედაქალაქის ცხოვრებაში, ამასთანავე, კომპანიის მენეჯმენტისათვის არ არის ცნობილი დამფუძნებლის მხრიდან რამე სახის კომპანიასთან დაკავშირებული რეორგანიზაციის გეგმებზე. ამ დაშვებათა გათვალისწინებით, კომპანია თვლის, რომ მუნიციპალიტეტი მომავალშიც გააგრძელებს კომპანიის დაფინანსებას და მხარდაჭერას, რითაც უზრუნველყოფილი იქნება მომავალი შეუფერხებელი და მდგრადი ფუნქციონირება. ამ პირობების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი თვლის, რომ „ფუნქციონირების უწყვეტობის“ დაშვება მართებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.“ ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც მოდიფიცირებული მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ 2020 წლის 2 დეკემბერს. მოდიფიცირების მიზეზების და ამ მიზეზების მიმდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენის დეტალები მოცემულია პირობითი მოსაზრების საფუძველის ნაწილში სასაქონლო მატერიალური მარაგების ფიზიკური არსებობის დადასტურების პარაგრაფებში. ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 0 შენიშვნაზე - წინა პერიოდის

ციფრების ჩასწორება, სადაც აღწერილია, მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორების დეტალები. ჩვენ, 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე 0 შენიშვნაზე აღწერილი წინა პერიოდის შესწორებების აუდიტიც, რომელიც განხორციელდა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისთვის. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშნავართ კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად. გარდა აღნიშნული შესწორებებისა, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებებთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის და ჯგუფის 2021 წლის 17 ნოემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 39 გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ, თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას,

აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რამე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და, ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ, ტექსტში, კანონი) ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2021 წლის 18 ნოემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 39 გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

18 ნოემბერი, 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ, ტექსტში, კანონი) ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2021 წლის 18 ნოემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 39 გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

18 ნოემბერი, 2021 წელი

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019 (ჩასწორებული)	01.01.2019 (ჩასწორებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	72,876	73,367	60,969
არამატერიალური აქტივები	7	845	571	106
სესხები	8	-	-	316
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9	874	1,413	1,804
სულ გრძელვადიანი აქტივები		74,595	75,351	63,195
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	10	16,745	14,071	12,601
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა აქტივები	11	2,938	4,005	4,114
სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	8	8	425	278
გადახდილი ავანსები და მომწოდებლებზე	12	2,245	2,425	1,020
გადახდილი მოთხოვნები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	5,464	15,921	44,850
სულ მოკლევადიანი აქტივები		27,400	36,847	62,863
სულ აქტივები		101,995	112,198	126,058
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		398,979	398,983	399,038
აკუმულირებული ზარალი		(302,311)	(293,281)	(278,113)
გადაფასების რეზერვი		563	563	563
სულ საკუთარი კაპიტალი		97,231	106,265	121,488
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი		239	1,131	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		239	1,131	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი(მოკლევადიანი)		873	566	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	3,652	4,236	4,570
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,525	4,802	4,570
სულ ვალდებულებები		4,764	5,933	4,570
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		101,995	112,198	126,058

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2021 წლის 18 ნოემბერს

რომეო მიქაუტაძე
გენერალური დირექტორი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

		31.12.2020 დასრულებული წლისთვის	31.12.2019 დასრულებული წლისთვის (ჩასწორებული)
	შენიშვნა		
მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები	15	23,622	23,055
მინიციპალიტეტის მიზნობრივი სუბსიდიები		74,179	62,658
შემოსავალი იჯარიდან	16	552	623
სულ შემოსავალი		98,353	86,336
შრომის ანაზღაურება		(57,412)	(56,560)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		(14,720)	(10,296)
კომუნალური ხარჯი		(9,912)	(9,940)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,973)	(8,383)
საწვავი		(7,402)	(9,816)
საგადასახადო ხარჯი		(3,009)	(3,241)
საექვო ვალების ხარჯი		(1,630)	-
იჯარა		(174)	(158)
სხვა ხარჯი		(6,521)	(5,667)
ფინანსური შემოსავლები (ნეტო)	17	762	3,192
სხვა მოგება ზარალი	18	1,608	(635)
მიმდინარე წლის ზარალი		(9,030)	(15,168)
სულ მიმდინარე წლის სრული ზარალი		(9,030)	(15,168)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 18 ნოემბერს

რომეო მიქაუტაძე
გენერალური დირექტორი

შპს “თბილსერვის ჯგუფი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	31.12.2020 დასრულებული წლისთვის	31.12.2019 დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კონტრაქტებიდან მიღებული ამონაგები	28,893	30,708
მუნიციპალიტეტის სუბსიდიები	74,179	62,658
მომწოდებლებისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები, მათ შორის, გადახდილი გადასახადები	(103,939)	(97,664)
ოპერირებიდან დაგენერირებული ფულადი სახსრების ნეტო /(ოპერირებისათვის გამოყენებული ფულადი სახსრები ნეტო)	(867)	(4,298)
მიღებული პროცენტი	8	48
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები/(საოპერაციო საქმიანობისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები ნეტო)	(859)	(4,250)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(9,081)	(21,964)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	66	367
სესხიდან მიღებული თანხები	50	235
გარანტიის სახით ბანკიდან ჩამოჭრილი თანხები	(237)	(3,324)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	(398)	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(9,600)	(24,686)
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	(10,459)	(28,936)
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15,921	44,850
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებზე	2	7
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5,464	15,921

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2021 წლის 18 ნოემბერს.

რომეო მიქაუტაძე
გენერალური დირექტორი

შპს "თბილისერვის ჯგუფი"

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019 (ჩასწორებული)	01.01.2019 (ჩასწორებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	72,876	73,367
არამატერიალური აქტივები	7	845	571
სესხები	8	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9	874	1,413
სულ გრძელვადიანი აქტივები		74,595	75,351
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	10	16,745	14,071
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა აქტივები	11	2,938	4,005
სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	8	8	425
გადახდილი ავანსები და მომწოდებლებზე	12	2,245	2,425
გადახდილი მოთხოვნები	13	5,464	15,921
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები			
სულ მოკლევადიანი აქტივები		27,400	36,847
სულ აქტივები		101,995	112,198
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		398,979	398,983
აკუმულირებული ზარალი		(302,311)	(293,281)
გადაფასების რეზერვი		563	563
სულ საკუთარი კაპიტალი		97,231	106,265
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი		239	1,131
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		239	1,131
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი(მოკლევადიანი)		873	566
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	3,652	4,236
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,525	4,802
სულ ვალდებულებები		4,764	5,933
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		101,995	112,198

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2021 წლის 18 ნოემბერს

რომეო მიქაუტაძე
გენერალური დირექტორი



შპს "თბილისერვის ჯგუფი"

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

		31.12.2020 დასრულებული წლისთვის	31.12.2019 დასრულებული წლისთვის (ჩასწორებული)
	შენიშვნა		
მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები	15	23,622	23,055
მინიციპალიტეტის მიზნობრივი სუბსიდიები		74,179	62,658
შემოსავალი იჯარიდან	16	552	623
სულ შემოსავალი		98,353	86,336
შრომის ანაზღაურება		(57,412)	(56,560)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		(14,720)	(10,296)
კომუნალური ხარჯი		(9,912)	(9,940)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,973)	(8,383)
საწვავი		(7,402)	(9,816)
საგადასახადო ხარჯი		(3,009)	(3,241)
საექვო ვალების ხარჯი		(1,630)	-
იჯარა		(174)	(158)
სხვა ხარჯი		(6,521)	(5,667)
ფინანსური შემოსავლები (ნეტო)	17	762	3,192
სხვა მოგება ზარალი	18	1,608	(635)
მიმდინარე წლის ზარალი		(9,030)	(15,168)
სულ მიმდინარე წლის სრული ზარალი		(9,030)	(15,168)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 18 ნოემბერს


რომეო მიქაუტაძე

გენერალური დირექტორი



შპს "თბილსერვის ჯგუფი"

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	31.12.2020 დასრულებული წლისთვის	31.12.2019 დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კონტრაქტებიდან მიღებული ამონაგები	28,893	30,708
მუნიციპალიტეტის სუბსიდიები	74,179	62,658
მომწოდებლებისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები, მათ შორის, გადახდილი გადასახადები	(103,939)	(97,664)
ოპერირებიდან დაგენერირებული ფულადი სახსრების ნეტო (ოპერირებისათვის გამოყენებული ფულადი სახსრები ნეტო)	(867)	(4,298)
მიღებული პროცენტი	8	48
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები/(საოპერაციო საქმიანობისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები ნეტო)	(859)	(4,250)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(9,081)	(21,964)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	66	367
სესხიდან მიღებული თანხები	50	235
გარანტიის სახით ბანკიდან ჩამოჭრილი თანხები	(237)	(3,324)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	(398)	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(9,600)	(24,686)
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	(10,459)	(28,936)
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15,921	44,850
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებზე	2	7
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5,464	15,921

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და
ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 18 ნოემბერს.

რომეო შიქაუტაძე
გენერალური დირექტორი



შპს "თბილსერვის ჯგუფი"

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებული ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	399,038	563	(278,113)	121,488
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(55)	-	-	(55)
პერიოდის სრული ზარალი	-	-	(15,168)	(15,168)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	398,983	563	(293,281)	106,265
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(4)	-	-	(4)
პერიოდის სრული ზარალი	-	-	(9,030)	(9,030)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	398,979	563	(302,311)	97,231

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და
ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 18 ნოემბერს.

რომეო მიქაუტაძე
გენერალური დირექტორი



შპს “თბილსერვის ჯგუფი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებული ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	399,038	563	(278,113)	121,488
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(55)	-	-	(55)
პერიოდის სრული ზარალი	-	-	(15,168)	(15,168)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	398,983	563	(293,281)	106,265
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(4)	-	-	(4)
პერიოდის სრული ზარალი	-	-	(9,030)	(9,030)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	398,979	563	(302,311)	97,231

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2021 წლის 18 ნოემბერს.

რომეო მიქაუტაძე
გენერალური დირექტორი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**1. კომპანია და მისი საქმიანობა**

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „თბილსერვის ჯგუფი“ და მისი შვილობილი კომპანიების ინფორმაციას. შპს „თბილსერვის ჯგუფი“ (კომპანია) რეგისტრირებულია საქართველოში, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, ს/კ 206267494. კომპანია დაფუძნდა 2006 წლის 18 დეკემბერს, 2008 წლის 26 სექტემბერს მას შეერწყა შპს „დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონის სანიტარული დასუფთავების სპეციალიზებული ავტომეურნეობა“ (202887484), 2016 წლის 16 მაისს - შპს „სინათლის ქალაქი“ (406038684), შპს „უძრავი ქონება-თბილისი“ (203826173) და შპს „თბილისის პარკები“ (202365573). კომპანიის ბიზნესს და იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, კახეთის გზატ., №67. 100% წილის მფლობელია საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტი, (204521794).

კომპანია ფლობს საქართველოში რეგისტრირებულ ქვემოთ ჩამოთვლილი კომპანიებს:

კომპანიის დასახელება	რეგისტრაციის თარიღი	კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა	კონტროლის მოპოვების თარიღი
შპს გლდანის ნამალადევის გამწვანების უბანი #2	21 სექტემბერი 2000 წელი	100%	3/31/2017
შპს გლდანის ნამალადევის რაიონის საბინაო-კომუნალური მომსახურების ზღვის უბნის #2 სერვისული ცენტრი	6 იანვარი 2000 წელი	100%	3/31/2017
შპს გლდანის ნამალადევის რაიონის საბინაო-კომუნალური მომსახურების ზღვის უბნის #3 სერვისული ცენტრი	6 იანვარი 2003 წელი	100%	3/31/2017
შპს ტყეპარკების და შემოგარენის საწარმო	3 ივლისი 2000 წელი	100%	3/31/2017
შპს ისან-სამგორის რაიონის საბინაო კომუნალური მომსახურების სერვისული ცენტრი #1	18 ნოემბერი 2002 წელი	100%	3/31/2017
შპს ისან-სამგორის რაიონის საბინაო კომუნალური მომსახურების სერვისული ცენტრი #3	18 ნოემბერი 2002 წელი	100%	3/31/2017
შპს მუხიანის დასახლება #2 უბნის საბინაო კომუნალური მომსახურების სერვისული ცენტრი	6 იანვარი 2003 წელი	100%	3/31/2017
შპს ვაკე-საბურთალოს რაიონის საბინაო-კომუნალური მომსახურების სერვისული ცენტრი ნუცუბიძის პლატო 2	5 აგვისტო 2002 წელი	100%	3/31/2017

ჯგუფის შვილობილ კომპანიებს 2020 და 2019 წლის განმავლობაში არ განუხორციელებიათ არსებითი ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობდნენ არსებით აქტივებსა და ვალდებულებებს განცალკევებულად ან აგრეგირებულად. ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისგან და შესაბამისად, კონსოლიდირებული ანგარიშგება გამოხატავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასაც.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს თბილისის მასშტაბით დასუფთავების საკითხების მოწესრიგება-ხელშეწყობა და სანიაღვრე ქსელების მოვლა-პატრონობა; კომპეტენციის ფარგლებში დასახლებული ტერიტორიების დასუფთავებისათვის მოსაკრებლის ამოღების ორგანიზება; დაგვა-დასუფთავება და ნარჩენების მართვის სფეროს რეგულირებისათვის საჭირო წესების/პროექტების შემუშავება და განხორციელება; ნარჩენების შეგროვებისა და ტრანსპორტირებისათვის საწირო აღჭურვილობის შეძენა და მართვა; ქუჩებზე, მოედნებზე, გზატკეცილებზე არსებული სანიაღვრე ჭეხის, გვერდმიმღებების და სადრენაჟო ქსელის შეკეთება; რეორგანიზაციის შემდეგ კომპანიის საქმიანობას დაემატა თბილისის პარკების მოვლა-პატრონობა; უზუფრუქტით მიღებული მიწისქვეშა გადასასვლელების მოვლა-პატრონობა და გაქირავება; ასევე თბილისის მასშტაბით გარე განათებისათვის საჭირო სანათი მოწყობილობების შემოტანა, დამზადება, რეალიზაცია, მიმდინარეს შეკეთება და ახალი ქსელების მშენებლობა.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 4 723(2019: 4939).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი

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

2.2 წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება

მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას კომპანიამ მოახდინა წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, თუმცა, წინა პერიოდის - 2019 წლის 31 დეკემბრისა და ამ თარიღით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგება არ ჩასწორებულა და მასზე აუდიტის დასკვნა ხელახლა არ გაცემულა. ჩასწორების დეტალები და მიზეზები მოცემულია ქვემოთ:

	31.12.2019 (ჩასწორებული)	ჩასწორება	31.12.2019 (ჩასწორებამდე)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	73,367	1,060	72,307
არამატერიალური აქტივები	571	-	571
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1,413	1,413	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	75,351	2,473	72,878
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	14,071	(1,136)	15,207
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა აქტივები	4,005	(3,037)	7,042
გაცემული გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	425	425	0
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	2,425	654	1,771
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15,921	-	15,921
სულ მოკლევადიანი აქტივები	36,847	(3,094)	39,941
სულ აქტივები	112,198	(621)	112,819
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	398,983	(1)	398,984
აკუმულირებული ზარალი	(293,281)	147	(293,428)
გადაფასების რეზერვი	563	-	563
სულ საკუთარი კაპიტალი	106,265	146	106,119
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	1,131	1,131	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,131	1,131	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი (მოკლევადიანი)	565	565	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4,236	(1,154)	5,390
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	-	(262)	262
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	(45)	45
სხვა საგადასახადო ვალდებულება	-	(1,003)	1,003
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,801	(1,899)	6,700
სულ ვალდებულებები	5,932	(768)	6,700
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	112,197	(622)	112,819

შპს “თბილსერვის ჯგუფი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31.12.2018 (ჩასწორებული)	ჩასწორება	31.12.2018 (ჩასწორებამდე)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	60,969	303	60,666
არამატერიალური აქტივები	106	-	106
გაცემული სესხები	316	316	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1,804	1,804	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	63,195	2,423	60,772
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	12,601	(327)	12,928
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა აქტივები	4,114	(3,014)	7,128
გაცემული გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	278	278	0
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	1,020	(1,493)	2,513
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	44,850	-	44,850
სულ მოკლევადიანი აქტივები	62,863	(4,556)	67,419
სულ აქტივები	126,058	(2,133)	128,191
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	399,038	-	399,038
გაუნაწილებელი მოგება	(278,113)	203	-278,316
გადაფასების რეზერვი	563	-	563
სულ საკუთარი კაპიტალი	121,488	203	121,285
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4,570	(2,182)	6,752
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	-	(122)	122
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	(32)	32
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,570	(2,336)	6,906
სულ ვალდებულებები	4,570	(2,336)	6,906
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	126,058	(2,133)	128,191

	31.12.2019 დასრულებული წლისთვის (ჩასწორებული)	ჩასწორება	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის (ჩასწორებამდე)
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	23,055	(63,364)	86,419
დონაციები	62,658	62,658	-
შემოსავალი იჯარიდან	623	623	-
სულ შემოსავალი	86,336	(83)	86,419
შრომის ანაზღაურება	(56,560)	-	(56,560)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(10,296)	(8,793)	(1,503)
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	-	39	(39)
ტრანსპორტირების და გადაცემის ხარჯი	-	14,243	(14,243)
ადმინისტრაციული ხარჯი და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	12,483	(12,483)
კომუნალური ხარჯი	(9,940)	53	(9,993)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(8,383)	-	(8,383)
საწვავი	(9,816)	(9,816)	-
საგადასახადო ხარჯი	(3,241)	(2,351)	(890)
იჯარა	(158)	(158)	-
სხვა ხარჯი	(5,667)	(5,667)	-
ფინანსური შემოსავლები (ნეტო)	3,192	627	2,565
სხვა მოგება ზარალი	(635)	(635)	-
მიმდინარე წლის ზარალი	(15,168)	(58)	(15,110)
სულ მიმდინარე წლის სრული ზარალი	(15,168)	(58)	(15,110)

2019 წლის მოგება-ზარალის ცვლილება, ძირითადად, გამოწვეულია წარდგენილი მონაცემების რეკლასიფიკაციით 2020 წარდგენასთან შესაბამისობის მიღწევის მიზნით.

2019 წლის 31 დეკემბერსა და 1 იანვარს საბალანსო უწყისებში ძირითადად მომხდარია:

- რეკლასიფიკაციები, ფინანსური ელემენტების ვადიანობის და შინაარსობრივი სწორი წარდგენის მიზნით;
- გასწორებულია შეცდომა ბანკის გარანტიების აღრიცხვასთან დაკავშირებით;
- აღიარებულია გრანტები თბილისი მყარი ნარჩენების პროექტთან დაკავშირებით, დეტალები იხილეთ 23 ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში.

2.3 წარსადგენი ვალუტა.

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

2.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივები - თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

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

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

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

2.5 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

2.6 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ფინანსური რისკები - მე-21 შენიშვნა;
- სავაჭრო მოთხოვნები - მე-10 შენიშვნა;

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული

უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

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

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

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

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

2.7 აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

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

2.8 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას და სესხებს.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

2.9 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

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

2.10 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ცვეთა გაიანგარიშება შემცირებადი ბალანსის მეთოდით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. შემცირებადი ბალანსის მეთოდის დროს გამოყენებული პროცენტების ოდენობები ჯგუფების მიხედვით მოცემულია ქვევით:

	გამოყენებული პროცენტები
შენიშვნა-ნაგებობები	5
მანქანა-დანადგარები	20
სპეციალური ინსტრუმენტები	20,10,1
საოფისე აღჭურვილობა	20
სატრანსპორტო საშუალებები	20
სხვა	20

2.11 არამატერიალური აქტივები

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

ამორტიზაცია დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ცვეთა გაიანგარიშება შემცირებადი ბალანსის მეთოდით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. შემცირებადი ბალანსის მეთოდით ცვეთის გაანგარიშებისას გამოიყენება 5, 10 და 20 პროცენტის განაკვეთები.

2.12 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

2.13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

2.14 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მინუს გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწერა ხდება მოგებაში, ან ზარალი, როდესაც კომპანია მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

2.15 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

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

2.16 საწესდებო კაპიტალი

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

2.17 ნასესხები საშუალებები

ნასესხები საშუალებების აღიარება თავდაპირველად ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.18 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების, - რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივების შეძენას, მშენებლობას, ან წარმოებას, და რაც აღიარებულია რეალური ღირებულებით და რომლის დანიშნულებისამებრ გამო-საყენებლად ან გასაყიდად მომზადებისათვის (განსაკუთრებული აქტივები) საჭიროა დროის მნიშვნელოვანი პერიო-დი, - კაპიტალიზაცია ხდება როგორც ამ აქტივების ღირებულების ნაწილი იმ შემთხვევაში, თუ კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღია 2009 წლის 1 იანვარი, ან მისი შემდგომი თარიღი. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზად არის გამოსაყენე-ბლად ან გასაყიდად.

კომპანია ახდენს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული იმ დანახარჯების კაპიტალიზაციას, რომლის თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა მაშინ, თუ კომპანია არ გასწევდა კაპიტალურ დანახარჯებს განსაკუთრებულ აქტივებზე. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებული დანახარჯები გაიანგარიშება კომპანიის საშუალო დაფინანსების ღირებულებით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი ვრცელდება განსაკუთრებულ აქტივებზე გაწეულ დანახარჯებზე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც თანხები ნასესხებია კონკრეტულად განსაკუთრებული აქტივის მოპოვების მიზნით. ასეთ შემთხვევაში ხდება სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად გაწეული დანახარჯების, შემცირებული ამ სესხით სარგებლობის დროებით ინვესტირებაზე გაწეული საინვესტიციო შემოსავალით, - კაპიტალიზება.

2.19 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

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

2.20 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

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

2.21 უცხოულ ვალუტაში გადაანგარიშება

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

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

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთებია: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი და 1 ევრო = 4.0233. (2019 წლის 31 დეკემბრის: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი და 1 ევრო = 3.2095 ლარი).

2.22 ამონაგების აღიარება.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან აღიარდება იმ საადრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღ-სა და ფასდათმობის გარეშე.

2.23 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.24 სახელმწიფო გრანტები

კომპანიის დამფუძნებლის ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მიერ მიზნობრივად გამოყოფილი თანხები აღიარდება აღიარდეს შემოსავლის სახით, სისტემატურ საფუძველზე, იმ პერიოდებში, რომელშიც საწარმო ხარჯად აღიარებს დანახარჯებს, რომელთა დაფინანსებაც გამოყოფილი თანხებით ხდება. აქტივებთან დაკავშირებული გრანტებთან დაკავშირებით კომპანია იყენებს შემდეგ მიდგომას: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გრანტები წარდგენილია გადავადებული შემოსავლის სახით გარკვეული აქტივის გარკვეული ნომინალური ღირებულებით, ან გრანტის გამოქვითვით „შესაბამისი აქტივის საბალანსო ღირებულების მისაღებად“.

2.25 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

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

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

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

3.1 საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის აკუმულირებულმა ზარალმა შეადგინა 302,800. პერიოდის ზარალმა და ზარალმა მიზნობრივი დაფინანსების გარეშე შეადგინა 9,030 და 83,209 შესაბამისად. ჯგუფის მომავალი ფუნქციონირება სრულად დამოკიდებულია დამფუძნებლის, ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მხრიდან დაფინანსებაზე. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ, კომპანიას მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული და სოციალური მნიშვნელობა აქვს დედაქალაქის ცხოვრებაში, ამასთანავე, კომპანიის მენეჯმენტისათვის არ არის ცნობილი დამფუძნებლის მხრიდან რამე სახის კომპანიასთან დაკავშირებული რეორგანიზაციის გეგმებზე. ამ დაშვებათა გათვალისწინებით, კომპანია თვლის, რომ მუნიციპალიტეტი მომავალშიც გააგრძელებს კომპანიის დაფინანსებას და მხარდაჭერას, რითაც უზრუნველყოფილი იქნება მომავალი შეუფერხებელი და მდგრადი ფუნქციონირება. ამ პირობების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი თვლის, რომ „ფუნქციონირების უწყვეტობის“ დაშვება მართებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

4. საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფას-ში

ქვემოთ წარმოდგენილი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა კომპანიისთვის 2020 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურაში (გაცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). გადახედული კონცეპტუალური სტრუქტურა მოიცავს ახალ თავს შეფასებაზე, სახელმძღვანელოს ფინანსური მაჩვენებლების ანგარიშგებაზე; გაუმჯობესებულ განსაზღვრებებს და სახელმძღვანელოს - კერძოდ ვალდებულების განსაზღვრება და განმარტებები მნიშვნელოვან სფეროებში, როგორიცაა გონივრული, ფრთხილი ხელმძღვანელობის ფუნქციები და შეფასების გაურკვევლობები ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბიზნესის განმარტება – შესწორებები ფასს 3-ში (გაცემული 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შეძენებისთვის წლიური ანგარიშგების პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

შესწორებები ცვლის ბიზნესის განმარტებას. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს რესურსები და არსებითი პროცესი, რომელიც ერთად მნიშვნელოვან როლს ასრულებს რესურსების შექმნაში. ახალი სახელმძღვანელო ითვალისწინებს სტრუქტურას იმის შესაფასებლად როდის არის წარმოდგენილი რესურსები და არსებითი პროცესი, მათ შორის დამწყები კომპანიებისთვის, რომლებიც არ გამოიმუშავენ შედეგებს. ორგანიზებული მუშახელი წარმოდგენილი უნდა იყოს ბიზნესად კლასიფიკაციის წინაპირობად, შედეგების არარსებობის შემთხვევაში. ტერმინის „რესურსი“ განსაზღვრება შემოიფარგლება კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურებებით და საქონლით, საინვესტიციო შემოსავლით და სხვა შემოსავლით და გამორიცხავს შემოსავლებს დაბალი ხარჯების ფორმით და სხვა ეკონომიკურ სარგებელს. ასევე აღარ არის საჭირო იმის შეფასება შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს გამოტოვებული ელემენტების შეცვლა ან შეძენილი საქმიანობების და აქტივების ინტეგრაცია. საწარმოს შეუძლია გამოიყენოს „კონცენტრაციის ტესტი“. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუ არსებითად ყველა შეძენილი მთლიანი აქტივების სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფი).

არსებითის განმარტება – ბასს 1-ის და ბასს 8-ის შესწორებები (გამოცემული 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ). შესწორებები განსაზღვრავს არსებითის განმარტებას და მისი გამოყენების წესს, განმარტებით სახელმძღვანელოში შეტანით, რომელიც აქამდე წარმოდგენილია ფასს-ში. გარდა ამისა, გაუმჯობესდა თანდართული განმარტებები. და ბოლოს შესწორებები უზრუნველყოფს, რომ არსებითის განმარტება შეესაბამება ყველა ფასს სტანდარტს. ინფორმაცია არსებითია, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ მისმა გამოტოვებამ, დამახინჯებამ ან ბუნდოვნად წარდგენამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ იმ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც შეიცავს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული ანგარიშვალდებული საწარმოს შესახებ.

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა – შესწორებები ფასს 9-ში, ბასს 39- ში და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებები განპირობებულია საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთების შეცვლით, როგორც LIBOR და სხვა ბანკთაშორისი შეთავაზებული განაკვეთები ('IBORs'). შესწორებები ითვალისწინებს დროებით გათავისუფლებას კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების ურთიერთობებზე, რომელზეც პირდაპირ ზემოქმედება მოახდინა IBOR რეფორმამ.

კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები შესწორებები ფასს 16 (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან შემდეგ). შესწორება ითვალისწინებს შეღავათის მიცემას მოიჯარეებისთვის ოფციონური გათავისუფლების ფორმით იმის შეფასებისგან არის თუ არა კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები საიჯარო მოდიფიკაციები. მოიჯარეებს შეუძლიათ ასახონ საიჯარო კონცესიები იმავე წესით, ისე თითქოს ისინი არ არის საიჯარო მოდიფიკაციები. პრაქტიკული წესი გამოიყენება მხოლოდ იმ საიჯარო კონცესიებზე, რომელიც წარმოიქმნა პირდაპირ კოვიდ-19 პანდემიის შედეგად და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებდა ყველა შემდეგი პირობა: ცვლილება საიჯარო გადახდებში განაპირობებს იჯარის ანაზღაურების გადახედვას, რომელიც არსებითად იგივეა ან ნაკლებია უშუალოდ ცვლილებამდე არსებულ ანაზღაურებაზე. საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე გადასახდელ თანხებზე და არ არის არსებითი ცვლილებები იჯარის სხვა პირობებსა და დებულებებში.

შესწორების გამოყენებამ გავლენა არ მოახდინა გამოყენების უფლების მქონე აქტივზე და არსებითი გავლენა არ მოახდინა საიჯარო ვალდებულებებზე და შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

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

კომპანიამ ვადადერ არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 “სადაზღვევო ხელშეკრულებები” (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული

(თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვევლები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

შესწორებები ფასს 17-ში და შესწორება ფასს 4-ში (გამოცემული 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ) შესწორებები მოიცავს რიგ განმარტებებს, რომელიც განსაზღვრულია ფასს 17-ის განხორციელების გაადვილებისთვის, სტანდარტის და გადასვლის მოთხოვნების გამარტივებისთვის. შესწორებები უკავშირდება ფასს 17-ის რვა სფეროს და არ არის განკუთვნილი სტანდარტის ფუნდამენტალური პრინციპების ცვლილებისთვის. ფასს 17-ში განხორციელდა შემდეგი შესწორებები:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (მოიცავს შესწორებებს) გადავადდა ორი წლით წლიურ ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ს გამოყენებისგან დროებით გათავისუფლების ფიქსირებული ამოწურვის თარიღი ასევე გადავადდა წლიური ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.
- *დაზღვევის შეძენის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი აღდგენა:* საწარმოს მოეთხოვება შეძენის ხარჯების ნაწილის განაწილება დაკავშირებულ მოსალოდნელ კონტრაქტის განახლებებზე და აღნიშნული ხარჯების აღიარება აქტივად, სანამ საწარმო არ აღიარებს კონტრაქტის განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის აღდგენის უნარი თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის და წარმოადგინონ კონკრეტული ინფორმაცია აქტივის შესახებ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.
- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა დაკავშირებული საინვესტიციო მომსახურებებთან:* უნდა დადგინდეს დაფარვის ერთეულები, ბენეფიტების რაოდენობის და როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ასევე საინვესტიციო მომსახურებების მოსალოდნელი პერიოდები გათვალისწინებით, კონტრაქტებისთვის, ცვლადი საკომისიოების მიდგომის შესაბამისად და სხვა კონტრაქტებისთვის „ინვესტიცია - შემოსავლის მომსახურებით“ საერთო მოდელის შესაბამისად. საინვესტიციო საქმიანობებთან დაკავშირებული ხარჯები შეტანილი უნდა იყოს, როგორც ფულადი ნაკადები სადაზღვევო კონტრაქტების ფარგლებში, იმ პირობით, რომ საწარმო ასრულებს ასეთ საქმიანობებს ბენეფიტების გაზრდისთვის სადაზღვევო დაფარვიდან პოლისის მფლობელისთვის.
- *გადაზღვევის ხელშეკრულებები – ზარალის ანაზღაურება:* როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების დატვირთული ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას ან დატვირთული ძირითადი ხელშეკრულებების დამატებისას ჯგუფში, საწარმომ უნდა შეასწოროს გადაზღვევის ხელშეკრულებების დაკავშირებული ჯგუფის მარჟა და აღიაროს მოგება გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან დაფარული ზარალის თანხა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომლის დაფარვას საწარმო ელოდება გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა გამოიყენება მხოლოდ მაშინ, თუ გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია იქამდე ან იმ დროს, როდესაც ზარალი აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე.
- *სხვა შესწორებები:* სხვა შესწორებები მოიცავს გამონაკლისებს, რომელიც დაკავშირებულია კონკრეტული საკრედიტო ბარათების (ან მსგავსი) ხელშეკრულებებთან და კონკრეტულ სესხის ხელშეკრულებებთან; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივების და ვალდებულებების პრეზენტაციასთან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში პორტფელში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შერბილების ოფციონის გამოყენებადობასთან, ფინანსური რისკების შერბილებისას გადაზღვევის ხელშეკრულებების და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში; საადრიცხო პოლიტიკის არჩევანთან წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შეფასებების ცვლილებისთვის ფასს 17-ის გამოყენებისას; საშემოსავლო გადასახადის გადახდების და შემოსავლების შეტანასთან, რომელიც სპეციალურად ერიცხება პოლისის მფლობელს სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ფულადი ნაკადების შესრულებაში; და შერჩეულ გადასვლის შეღავათებთან და სხვა მცირე შესწორებებთან.

აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის - შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც უნდა განსაზღვროს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) მიერ). აღნიშნული შესწორებები ასახავს შეუსაბამობას ფასს 10-ის და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის, ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის

აქტივების გაყიდვის ან კონტრიბუციის დროს. ამ შესწორებების მთავარი შედეგია ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივ მოგება და ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს იმ აქტივებს, რომლებიც არ მოიცავს ბიზნესს იმ შემთხვევაშიც, თუ აღნიშნულ აქტივებს ფლობს შვილობილი კომპანია.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან არამიმდინარედ - შესწორებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). აღნიშნული ვიწრო ფარგლების შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო აღარ მოითხოვს ასეთი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინები გამოიყენებენ თუ არა შემდგომ ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო ასრულებს შესაბამის პირობებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ პირობა დაირღვევა ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობის უარყოფა მიღებულია კრედიტორისგან ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ. განსხვავებით სესხი კლასიფიცირდება არამიმდინარედ, თუ დაირღვევა სესხის ხელშეკრულება მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნებს ვალთან დაკავშირებით, რომელიც შესაძლოა კომპანიამ დაფაროს მისი გარდაქმნით კაპიტალში. ‘დაფარვა’ განისაზღვრება ვალდებულების დაფარვად ნაღდი ფულით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინვესტიციებით. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომელიც შეიძლება კონვერტირდეს კაპიტალში, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, როდესაც კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, შემადგენელი ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტის სახით.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - შესწორებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებები ბასს 1-ში ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, გამოიცა 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, კოვიდ-19 პანდემიის გამო, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით კომპანიებისთვის მეტი დროის მიცემის მიზნით, შესწორებული სახელმძღვანელოდან გამომდინარე კლასიფიკაციის ცვლილებების განსახორციელებლად.

შემოსავლები განსაზღვრულ გამოყენებამდე, დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურაზე - ვიწრო სფეროს შესწორებები ბასს 16-ში, ბასს 37-ში და ფასს 3-ში, და წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020 - შესწორებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაში შედის წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ):

შესწორებები ბასს 16-ში უკრძალავს საწარმოს დაქვითოს ძირითადი საშუალებების ერთეულის ღირებულებიდან ნებისმიერი შემოსავალი, მიღებული წარმოებული ერთეულების გაყიდვიდან, როდესაც საწარმო ამზადებს აქტივს განსაზღვრული გამოყენებისთვის. შემოსავლების ასეთი ერთეულების გაყიდვიდან, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს აღნიშნული ერთეულების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმებული აქტივის ცვეთას, რადგან ის მზად არ არის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. შესწორება ბასს 16-ში ასევე განსაზღვრავს, რომ საწარმო „ამოწმებს სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი“, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ ეფექტურობას. აქტივის ფინანსური მაჩვენებლები არ არის დაკავშირებულ ასეთ შეფასებასთან. შესაბამისად აქტივს შესაძლოა ჰქონდეს ოპერირების უნარი, როგორც განსაზღვრულია ხელმძღვანელობის მიერ და დაექვემდებაროს ცვეთას, სანამ მიაღწევს ხელმძღვანელობისთვის მოსალოდნელ საოპერაციო ეფექტურობის დონეს.

შესწორებები ბასს 37-ში განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯი მოიცავს აღნიშნული ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს; და სხვა ხარჯების განაწილებას, რომლებიც პირდაპირ შესრულებას უკავშირდება. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ დამამძიმებელი ხელშეკრულების ცალკე დებულების განსაზღვრამდე, საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს, რომლებიც განხორციელდა ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ აქტივებზე, და არა აღნიშნული ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილ აქტივებზე.

ფასს 3 შესწორდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან დაკავშირებით, იმის განსაზღვრისთვის, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში. შესწორებამდე, ფასს 3, მითითებულია 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში. გარდა ამისა, ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს დაემატა ახალი გამონაკლისი ფასს 3-ში. გამონაკლისის მიუთითებს, რომ ზოგი სახის

ვალდებულებასთან და პირობით ვალდებულებასთან დაკავშირებით, საწარმო, რომელიც იყენებს ფასს 3-ს, ვალდებულია მიუთითოს ბასს 37 ან ფაისკ 21, და არა 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლები. ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო აღიარებდა ზოგ ვალდებულებას ბიზნეს კომბინაციაში, რომელსაც არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე უშუალოდ შეძენის შემდეგ, საწარმო ვალდებული იქნებოდა შეეწყვიტა ასეთი ვალდებულებების აღიარება და ელიარებინა მოგება, რომელიც არ ასახავს ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებული იყო, რომ შემდგომ არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 37-ში, შეძენის თარიღისთვის.

შესწორებების ფასს 9-ში განსაზღვრავს რომელი საკომისიოები უნდა იქნას შეტანილი 10% ტესტში ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის. ხარჯები და მოსაკრებლები შეიძლება გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის ან კრედიტორისთვის. შესწორების შესაბამისად მესამე მხარეებისთვის გადახდილი ხარჯები ან მოსაკრებლები არ იქნება შეტანილი 10%-იან ტესტში.

პირობითი მაგალითი 13, რომელიც ერთვის ფასს 16-ს, შესწორდა გადახდების ილუსტრაციის ამოღების მიზნით კრედიტორისგან, საიჯარო საკუთრების გაუმჯობესებებთან დაკავშირებით. შესწორების მიზეზი არის პოტენციური არევის აღმოფხვრა საიჯარო შეღავათების განმარტების შესახებ.

ფასს 1 ითვალისწინებს გამონაკლისს, თუ შვილობილი კომპანია იღებს ფასს მოგვიანებით, მის მშობელ კომპანიასთან შედარებით. შვილობილ კომპანიას შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულები, რომელიც შეტანილი იქნება მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ იქნა განხორციელებული კონსოლიდაციის პროცედურებში და ბიზნესის გაერთიანების ეფექტებისთვის, რომელშიც მშობელმა კომპანიამ შეიძინა შვილობილი კომპანია. ფასს 1 შესწორდა იმისათვის, რომ საწარმოებს, რომლებმაც მიიღეს ფასს 1 გამონაკლისის, მიეცეთ შესაძლებლობა შეაფასონ კუმულაციური საკურსო სხვაობები, მშობელი კომპანიის მიერ აღრიცხული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. შესწორება ფასს 1-ში ავრცელებს ზემოაღნიშნულ გამონაკლისს კუმულაციურ საკურსო სხვაობებზე, ხარჯების შესამცირებლად ახალი მიმღებებისთვის. ეს შესწორება ასევე გამოიყენება მეკავშირე საწარმოებზე დაერთობლივ საწარმოებზე, რომლებმაც მიიღეს აღნიშნული ფასს 1 გამონაკლისი.

ამოღებული იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომელიც გულისხმობდა ფულადი ნაკადების გამორიცხვას დაბეგვრისთვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასების დროს ბასს 41 შესაბამისად. ამ შესწორების მიზანია მოთხოვნის შესაბამისობა სტანდარტში ფულადი სახსრების დისკონტირებასთან დაკავშირებით დაბეგვრის შემდეგ.

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის (IBOR) რეფორმა – ფაზა 2 შესწორებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-ში და ფასს 16-ში (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფაზა 2-ის შესწორებები განსაზღვრავს საკითხებს, რომლებიც წარმოიშობა რეფორმების განხორციელების შედეგად, მათ შორის ერთი კრიტერიუმის ალტერნატიული კრიტერიუმით შეცვლის შედეგად. შესწორებები მოიცავს შემდეგ სფეროებს:

- *ცვლილებების აღრიცხვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძველებში, IBOR რეფორმის შედეგად:* იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც გამოიყენება ამორტიზირებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს საწარმოებმა, პრაქტიკული მიზანშეწონილობის სახით, აღრიცხონ ცვლილება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძველებში, IBOR რეფორმების შედეგად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პარაგრაფებში სახელმძღვანელოს გამოყენებით. შედეგად არ ხდება უშუალო მოგების ან ზარალის აღიარება. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენება მხოლოდ იმ ცვლილებაზე და მხოლოდ იმ ფარგლებში, რომელიც საჭიროა, როგორც IBOR რეფორმის პირდაპირი შედეგი და ახალი საფუძველი ეკონომიკურად წინა ბაზის ექვივალენტურია. სადაზღვევო კომპანიებს, რომლებიც იყენებენ დროებით შეღავათს ფასს 9-დან, ასევე მოეთხოვებათ გამოიყენონ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. ფასს 16 ასევე შესწორდა და მოიჯარეებს მოეთხოვებათ გამოიყენონ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა საიჯარო მოდიფიკაციების აღრიცხვისას, რომელიც ცვლის მომავალი საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძველს, IBOR რეფორმის შედეგად.
- *საბოლოო თარიღი ფაზა 1 შეღავათისთვის არა ხელშეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის ჰეჯირების ურთიერთობებში:* ფაზა 2-ის შესწორებები მოითხოვს საწარმომ მომავალში აღარ გამოიყენოს ფაზა 1-ის შეღავათები არა ხელშეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელიც უფრო ადრე დადგება: როდესაც ცვლილებები ხორციელდება შეღავათები არა ხელშეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტში ან როდესაც ჰეჯირების ურთიერთობა წყდება. რისკის კომპონენტებისთვის ფაზა 1-ში საბოლოო თარიღი არ არის გათვალისწინებული.

- დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებიდან: ფაზა 2-ის შესწორებები ითვალისწინებს დამატებით დროებით შეღავათებს კონკრეტული ბასს 39 და ფასს 9 ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებასთან დაკავშირებით ჰეჯირების ურთიერთობებში, რომლებზეც პირდაპირი გავლენა მოახდინა IBOR რეფორმამ.
- დამატებითი ფასს 7 ინფორმაციები IBOR რეფორმის შესახებ: აღნიშნული შესწორება მოითხოვს ინფორმაციას შემდეგის შესახებ: (i) როგორ მართავს საწარმო გადასვლას ალტერნატიულ საორიენტაციო განაკვეთებზე, მის პროგრესს და რისკებს, რომელიც წარმოიშობა გადასვლის შედეგად; (ii) რაოდენობრივი მონაცემები წარმოებულების და არა-წარმოებულების შესახებ, რომლებიც ჯერ კიდევ არ გადასულან, დაყოფილი მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ორიენტირით; და (iii) ცვლილებების აღწერა რისკის მართვის სტრატეგიაში, IBOR რეფორმის შედეგად.

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

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

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

შპს “თბილსერვის ჯგუფი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა/ნა გებობები	სპეციალ ური ინსტრუმ ენტები	ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანსპ ორტე საშუალებ ები	ილუმინა ციები	სხვა ძირითადი საშუალებე ბი	დაუმთავრე -ბელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
2019 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით	36,610	19,235	1,867	52,427	6,165	130	2,355	118,789
დამატება	-	27	-	393	3,897	-	19,017	23,334
გასვლა	-	(2,618)	(5)	(12,395)	(206)	-	-	(15,224)
რეკლასიფიკაცია	-	2,286	118	14,980	-	-	(17,384)	-
უსასყიდლოდ მიღებული საწესდებო კაპიტალიდან ამოღება	-	-	-	64	-	-	-	64
	-	(13)	(12)	(93)	-	-	-	(118)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,610	18,917	1,968	55,376	9,856	130	3,988	126,845
დამატება	-	162	-	-	-	-	7,328	7,490
გასვლა	(451)	(170)	(9)	(215)	(35)	-	(214)	(1,094)
რეკლასიფიკაცია	2,050	6,102	151	1,391	-	-	(9,694)	-
უსასყიდლოდ მიღებული საწესდებო კაპიტალიდან ამოღება	-	-	-	-	1,382	-	-	1,382
	(4)	-	-	-	-	-	-	(4)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38,205	25,011	2,110	56,552	11,203	130	1,408	134,619
ცვეთა								
2019 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით	7,070	11,892	1,170	36,871	715	102	-	57,820
პერიოდის ცვეთა	852	1,601	151	4,487	1,133	11	-	8,235
გასული ცვეთა	-	(1,882)	(5)	(10,664)	(26)	-	-	(12,577)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,922	11,611	1,316	30,694	1,822	113	-	53,478
პერიოდის ცვეთა	898	2,312	145	5,120	292	9	-	8,776
გასული ცვეთა	(179)	(120)	(8)	(204)	-	-	-	(511)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,641	13,803	1,453	35,610	2,114	122	-	61,743
წმინდა საბალანსო ღირებულება:								
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	29,540	7,343	697	15,556	5,450	28	2,355	60,969
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,688	7,306	652	24,682	8,034	17	3,988	73,367
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,564	11,208	657	20,942	9,089	8	1,408	72,876

შპს “თბილისერვის ჯგუფი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა
ისტორიული ღირებულება	
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	248
შეძენა	612
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	860
შეძენა	479
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,339
ამორტიზაცია:	
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	142
პერიოდის ამორტიზაცია	147
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	289
პერიოდის ამორტიზაცია	205
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	494
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	106
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	571
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	845

8. სესხები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
გრძელვადიანი სესხები	-	-	311
გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	338	388	278
მისაღები პროცენტი	29	37	5
გაუფასურების რეზერვი	(359)	-	-
სულ გაცემული სესხები	8	425	594

9. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
გრძელვადიანი გარანტიების ფარგლებში მოთხოვნები ბანკების მიმართ	197	93	1,636
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი დღგ	120	120	125
გრძელვადიანი საგრანტო მოთხოვნა	514	1,157	-
გრძელვადიანი ინვესტიცია	43	43	43
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	874	1,413	1,804

10. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ნედლეული და მასალები	17,267	14,071	12,601
ხანძრის დანაკლისის გაუფასურების რეზერვი	(522)	-	-
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	16,745	14,071	12,601

შპს “თბილსერვის ჯგუფი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4,568	4,005	4,114
საექვო ვალების რეზერვი	(1,630)	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,938	4,005	4,114

გაუფასურების რეზერვის ზრდა	31.12.2020	31.12.2019
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
რეზერვის ზრდა წლის განმავლობაში	1,630	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,630	-

12. გადახდილი ავანსები და მომწოდებლებზე გადახდილი მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
გადახდილი ავანსები	109	1,747	123
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	381	-	630
მომწოდებლებზე გადახდილი მოთხოვნები	523	33	-
მოკლევადიანი საგრანტო მოთხოვნები	982	583	-
მოკლევადიანი გარანტიების ფარგლებში მოთხოვნები ბანკების მიმართ	250	62	267
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	2,245	2,425	1,020

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	5,464	15,921	44,850
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,464	15,921	44,850

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,835	2,731	2,264
ვალდებულებები საპენსიო სააგენტოს წინაშე	135	248	-
მიღებული ავანსები	637	291	267
გადასახდელი გადასახადები	-	1,002	-
ვალდებულება ძირითადი საშუალების შესყიდვიდან	21	63	1,905
სხვა კრედიტორული დავალიანება	24	-99	134
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,652	4,236	4,570

15. მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები

ამონაგები კატეგორიების მიხედვით	საქართველოში გაწეული მომსახურება
მომსახურების სახეები	
მომსახურება (გარე განათების ქსელების ექსპლოატაცია, შენობათა გარე განათების მომსახურება)	17,317
სანაიაღვრე ქსელის ექსპლოატაცია	2,931
სამშენებლო ნარჩენების გატანა	1,711
სხვა მომსახურება	1,663
სულ მომსახურებიდან გაწევიდან მიღებული მომსახურება	23,622
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	23,622
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	1,711
დროთა განმავლობაში	21,911
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	23,622

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2019 წელი

ამონაგები კატეგორიების მიხედვით	საქართველოში გაწეული მომსახურება
მომსახურების სახეები	
მომსახურება (გარე განათების ქსელების ექსპლოატაცია, შენობათა გარე განათების მომსახურება)	17,146
სანაიაღვრე ქსელის ექსპლოატაცია	1,863
სამშენებლო ნარჩენების გატანა	1,790
სხვა მომსახურება	2,256
სულ მომსახურებიდან გაწევიდან მიღებული მომსახურება	23,055
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	23,055
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	1,790
დროთა განმავლობაში	21,265
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	23,055

16. შემოსავალი იჯარიდან

	31.12.2020	31.12.2019
უსასყიდლო უზურფრუხტის ფარგლებში გადმოცემული ფართების იჯარა	534	605
სხვა ფართების იჯარა	18	18
სულ საიჯარო შემოსავლები	552	623

კომპანიას უსასყიდლო უზურფრუხტის სახით ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტიდან გადმოცემული აქვს გარკვეული უძრავი ქონება, მიწისქვეშა გადასასვლელები და სხვა ფართები, სულ ჯამში 57,397 კვადრატული მეტრი. გადმოცემის მომენტში, 2015 წელს, აქტივებთან ერთად კომპანიას გადმოეცა ამ აქტივებთან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულების მეიჯარის უფლებები, აქტივები გადმოცემულია 2024 წლის 1 იანვრამდე, თუმცა მუნიციპალიტეტს უფლება აქვს, ნებისმიერ დროს, მუნიციპალიტეტის განკარგულების საფუძველზე, შეწყვიტოს შესაბამისი ხელშეკრულება, სულ იჯარით გაცემული ფართი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 8,662 კვადრატულ მეტრს. უზურფრუხტის ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანიას უფლება აქვს გადმოცემული ქონება სარგებლობის საფუძველზე გადასცეს მესამე პირს მესაკუთრესთან შეთანხმებით. კომპანიამ გადმოცემული აქტივებისა და იჯარის უფლებების და მასთან დაკავშირებული შემოსავლების აღიარების მიზნით, გამოიყენა ბასს 20 - სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვა და სახელმწიფო დახმარების განმარტებითი შენიშვნები, 24 პუნქტი, რომლის საფუძველზე გრანტი გამოქვითულია აქტივის საბალანსო ღირებულებიდან, ანუ შედეგად ორივე ელემენტი ერთმანეთში გაქვითულია აღიარების მომენტში და მათი ეფექტი ნულის ტოლია.

17. ფინანსური შემოსავლები (ნეტო)

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური აქტივის გაუფასურების ხარჯი	(359)	-
საპროცენტო შემოსავლები	742	3,207
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან (ნეტო)	379	(15)
სულ ფინანსური შემოსავლები (ნეტო)	762	3,192

18. სხვა მოგება ზარალი

	31.12.2020	31.12.2019
ნაჩუქარი ძირითადი საშუალებები და მარაგები	1,669	642
ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგი	(181)	(1,448)
სხვა მოგება/ზარალი	120	171
სულ სხვა მოგება/ზარალი	1,608	(635)

19. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვები გაუწიდე შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

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

20. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,938	4,005	4,114
გაცემული სესხები	8	425	594
მოკლევადიანი გარანტიები	250	62	267
გრძელვადიანი გარანტიების ფარგლებში მოთხოვნები ბანკების მიმართ	197	93	1,636
მოკლევადიანი საგრანტო მოთხოვნები	982	583	-
გრძელვადიანი საგრანტო მოთხოვნები	514	1,157	-
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	5,464	15,921	44,850
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	10,353	22,246	51,461

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

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

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

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

შპს “თბილსერვის ჯგუფი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის:

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადაც ილება	30-60 დღე ვადაგადაც ილება	60-90 დღე ვადაგადაც ილება	90-180 დღე ვადაგადაც ილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაც ილება	ჯამი
მოკლევადიანი სავაჭრო დებიტორები	219	92	67	137	4,053	4,568
საექვო ვალუბის რეზერვი	(123)	(59)	(46)	(110)	(1,292)	(1,630)
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	96	33	21	27	2,761	2,938

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

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ, მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	ლარში	ევრო ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4,114	-	4,114
გაცემული სესხები	594	-	594
გრძელვადიანი გარანტიების ფარგლებში მოთხოვნები ბანკების მიმართ	124	1,512	1,636
მოკლევადიანი გარანტიების ფარგლებში მოთხოვნები ბანკების მიმართ	267	-	267
ფული და ფულის ეკვივალენტები	44,850	-	44,850
სულ ფინანსური აქტივები	49,949	1,512	51,461
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,264	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,264	-	-
წმინდა პოზიცია	47,685	1,512	51,461

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არ აქვს.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

		1 იანვარი 2019წ.	
		ზეგავლენა, მოგება (ზარალზე)	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
ევროს გამყარება	20%-ით	302	-
ევროს დასუსტება	20%-ით	(302)	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი სჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, თუ ცვლადი განაკვეთი.

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების შესაბამისად. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კრუსის მიხედვით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	3 თვემდე	სულ
ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორები	2,835	2,835
სულ	2,835	2,835

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	3 თვემდე	სულ
ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორები	2,731	2,731
სულ	2,731	2,731

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	3 თვემდე	სულ
ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორები	2,264	2,264
სულ	2,264	2,264

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია, უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირება, რათა დამფუძნებლებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ, შესაძლოა,

მოახდინოს დივიდენდების ოდენობის შემცირება, დაუბრუნოს ან გაზარდოს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

21. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამ თვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

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

22. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

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

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2020
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,938	4,005	4,114
გაცემული სესხები	8	425	594
გრძელვადიანი გარანტიების ფარგლებში მოთხოვნები ბანკების მიმართ	197	93	1,636
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	5,464	15,921	44,850
სულ ფინანსური აქტივები	8,607	20,444	51,194
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	3,652	4,236	4,570
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,652	4,236	4,570

23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიის უშუალო და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე გახლდათ საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტი. სხვა სახელმწიფო კომპანიები და სამთავრობო დაწესებულებები კომპანიისთვის დაკავშირებული მხარეები არიან. კომპანია იყენებს ბასს 24-ის 25-ე პარაგრაფით განსაზღვრულ შეღავათს და გარდა წინა პარაგრაფში აღნიშნულ პირებთან ოპერაციებისა და სესხისა, არ წარადგენს დაკავშირებულ მხარეებთან სახელმწიფო კომპანიებთან და სხვა სახელმწიფო

შპს “თბილისერვის ჯგუფი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სტრუქტურებთან ტრანზაქციებსა და ნაშთებს. რაც შეეხება ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტთან ოპერაციებს ისინი მოცემულია ქვევით.

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტი	
<i>ოპერაციები:</i>	
შემოსავალი კონტრაქტებიდან	18,832
შემოსავალი სუბსიდიებიდან	74,179
ფულადი ჩარიცხვები კონტრაქტებიდან	22,384
ფულადი ჩარიცხვები სუბსიდიებიდან	74,179
უსასყიდლოდ გადმოცემული აქტები	1,669
კაპიტალის შემცირება	4
<i>ნაშთები მოთხოვნა:</i>	1,965

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტი	
<i>ოპერაციები:</i>	
შემოსავალი კონტრაქტებიდან	21,062
შემოსავალი სუბსიდიებიდან	62,658
ფულადი ჩარიცხვები კონტრაქტებიდან	21,132
ფულადი ჩარიცხვები სუბსიდიებიდან	62,658
უსასყიდლოდ გადმოცემული აქტივები	64
კაპიტალის შემცირება	117
<i>ნაშთები მოთხოვნა:</i>	2,001

2019 წლის 1 იანვარი ნაშთები:

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტი	
<i>ნაშთები მოთხოვნა:</i>	1,971

დირექტორების ანაზღაურება:

	2020 წელი		2019 წელი	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
<i>შრომის ანაზღაურება:</i>				
- ხელფასები	293	-	320	-

სამივე საანგარიშო პერიოდში დირექტორათთან არსებული ნაშთები ნოლის ტოლია.

24. თბილისი მყარი ნარჩენების პროექტი

2018 წლის 27 ნოემბერს ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკსა (EBRD) და საქართველოს შორის გაფორმდა სესხი 15 მილიონი ევროს ოდენობით, რომელიც მიზნად ისახავდა თბილისის მყარი ნარჩენების პროექტის ნაწილობრივ დაფინანსებას. ამავე თარიღში ხელი მოეწერა საპროექტო შეთანხმებას EBRD-სა და კომპანიას შორის და პროექტის მხარდამკერ ხელშეკრულებას EBRD-სა და ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტს შორის. 2019 წლის 6 მარტს გაფორმდა ქვესასესხო ხელშეკრულება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს, ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტსა და კომპანიის შორის ამ სესხთან და პროექტთან დაკავშირებით. ქვესასესხო ხელშეკრულებით ზემოთ ნახსენები სესხი გადაეცა ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტს პროექტის განხორციელების მიზნით. ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტმა აიღო ვალდებულება მოემსახუროს ქვესესხის ძირითადი სესხის ხელშეკრულების იდენტური პირობებით. საპროექტო შეთანხმებისა და ქვესასესხო ხელშეკრულებით კომპანია ვალდებულია უზრუნველყოს

პროექტის ეფექტური განხორციელება ყველა იმ პირობათა დაცვით, რაც გათვალისწინებულია შესაბამისი ხელშეკრულებებით. ამავდროულად, სასესხო შეთანხმების შესაბამისად, სადაც საქართველო პასუხისმგებელია კომპანიის მეშვეობით გარკვეული ვალდებულებების შესრულების უზრუნველყოფაზე, ყველა აღნიშნული ვალდებულება კომპანიამ უნდა შეასრულოს იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს საქართველოს მიერ სასესხო შეთანხმების პირობების სრული დაცვა; შეასრულოს პროექტის განხორციელების და წინამდებარე ხელშეკრულებებით განსაზღვრული ყველა ღონისძიება და ქმედება პროექტის ეფექტური განხორციელებისა და დასახული მიზნების მისაღწევად.

პროექტის მიზანია დაეხმაროს კომპანიას და მუნიციპალიტეტს: მყარი ნარჩენების შეგროვების ავტოპარკის განახლებაში, არსებული გადამტვირთი სადგურის განახლებაში და ნაგავსაყრელი - ლიჩეტის სისტემის რეაბილიტაციაში.

2021 წლის 1 ივლისს სასესხო ხელშეკრულებაში შევიდა ცვლილება და სესხის თანხა გაიზარდა 18,030 ათას ევრომდე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის სესხის თანხების ჩარიცხვა არ მომხდარა.

2018 წლის 27 ნოემბერს გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, 2019 წელს EBRD-მა დამატებით გამოყო ორი გრანტი 572,290 ევროს ოდენობით, რომლის ფარგლებშიც დაქირავებული იქნა კომპანიისათვის ორი საკონსულტაციო ფირმა, პროექტის მიზნებისათვის შემდეგი პუნქტების განხორციელების მიზნით:

- პროექტის განხორციელების მხარდაჭერა;
- დაინტერესებულ პირთა ჩართულობის და მონაწილეობის პროგრამა;

ბასს 20 სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვა და სახელმწიფო დახმარების განმარტებითი შენიშვნების შესაბამისად, გრანტების თავდაპირველი აღიარება მოხდა მოთხოვნისა და გადავადებული შემოსავლის სახით. გადავადებული შემოსავლიდან გრანტი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატურ საფუძველზე, იმ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომელშიც კონსულტანტების ხარჯების აღიარება ხდება დანახარჯებში, რომელთა დაფინანსებაც გრანტის მეშვეობით ხდება. კონსულტანტების მიერ გაწეული კაპიტალიზირებას დაქვემდებარებული ხარჯების შემთხვევაში გადავადებული შემოსავლის შემცირება ამ კაპიტალური ხარჯების განეტების გზით. 2019 და 2020 წლის პერიოდის განმავლობაში კონსულტანტების მიერ გაწეული კაპიტალური და მიმდინარე ხარჯების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ცხრილში ქვემოთ:

	2020 წელი	2019 წელი
მიმდინარე ხარჯი	160	-
კაპიტალური ხარჯი	415	88

25. პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

2021 წლის განმავლობაში კომპანიას მუნიციპალიტეტისაგან მიმდინარე და კაპიტალური ხარჯების დაფინანსების მიზნით მიღებული აქვს 71,859.

2021 წელს ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკსა (EBRD) დადებული სესხის ცვლილების შესახებ დეტალები იხილეთ შენიშვნა 24-ში.

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 18 ნოემბერს კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

გარდა ზემოთ ჩამოთვლილი მოვლენებისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს „თბილსერვის ჯგუფ“-ის

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

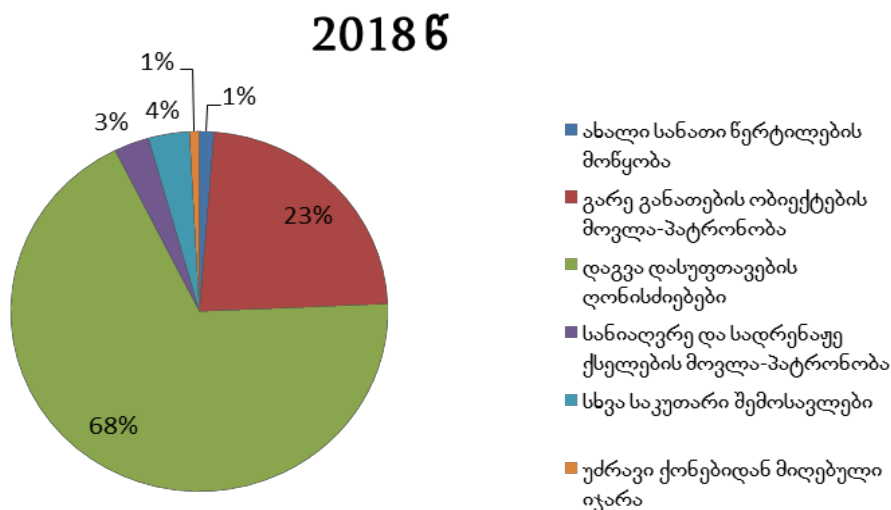
2. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

- დაგვა-დასუფთავებისა და ნარჩენების მართვის მომსახურება;
- კომპეტენციის ფარგლებში დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავებისათვის მოსაკრებლის ამოღების ორგანიზება;
- დაგვა-დასუფთავებისა და ნარჩენების მართვის სფეროს რეგულირებისათვის საჭირო წესების, პროექტების შემუშავებაში მონაწილეობის მიღება და მისი განხორციელება;
- საყოფაცხოვრებო ნარჩენების შეგროვება, ტრანსპორტირება და გადამუშავება, სამშენებლო ნარჩენების შეგროვება და ტრანსპორტირება ინდივიდუალურად გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად;
- ნარჩენების შეგროვება და ტრანსპორტირებისას საჭირო აღჭურვილობის შეძენა და მართვა;
- დასუფთავების საკითხების მოწესრიგების ხელშეწყობა;
- კომპეტენციის ფარგლებში, სადრენაჟე ქსელების, სანიაღვრე კოლექტორების, ნაგებობების, წვიმდამღებების, გვერდმდებლებისა და საკონტროლო ჭების ექსპლუატაციის გაწევა;
- ქუჩებზე, მოედნებზე, გზატკეცილებზე, არსებული სანიაღვრე ჭების, გვერდმდებლების, სანიაღვრე კოლექტორების ასევე სადრენაჟო ქსელის მიმდინარე შეკეთება;
- მოსახლეობის მომსახურება და მიმდინარე შეკეთების სამუშაოების წარმოება გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად;
- ახალი სადრენაჟე ან/და სანიაღვრე ქსელის პროექტირებისას უკვე არსებულ ქსელზე ან სისტემაზე სწორად მიერთების მიზნით, ტექნიკური პირობის შეთანხმება;
- არსებული სადრენაჟე ან/და სანიაღვრე ქსელის დაზიანების პრევენციის მიზნით ნებისმიერი მიწისქვეშა სამუშაოების ჩატარების პროექტის შეთანხმება;
- მარილის მოყრა თოვლცვენისა და სხვა საჭიროების დროს;
- ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული მიწისქვეშა გადასასვლელების მოვლა-პატრონობა და ექსპლუატაცია;
- კომპანიის საკუთრებაში, აგრეთვე სარგებლობაში არსებული ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ქონების მოვლა-პატრონობა;
- გარე განათების ობიექტების მოვლა-პატრონობა და გაფართოების სამუშაოების შესრულება;
- ქუჩების, მოედნების, პარკების, ხიდების, გზატკეცილების, საცხოვრებელი მასივების, შიდა კვარტლების, შენობა-ნაგებობების გარე განათების (მათ შორის არქიტექტურულ-მხატვრული მინათების ქსელის) უზრუნველსაყოფად საჭირო სანათი მოწყობილობების მიმდინარე შეკეთება, არსებული ქსელების რეკონსტრუქცია, კაპიტალური შეკეთება, ახალი ქსელების მშენებლობა და ექსპლუატაცია;

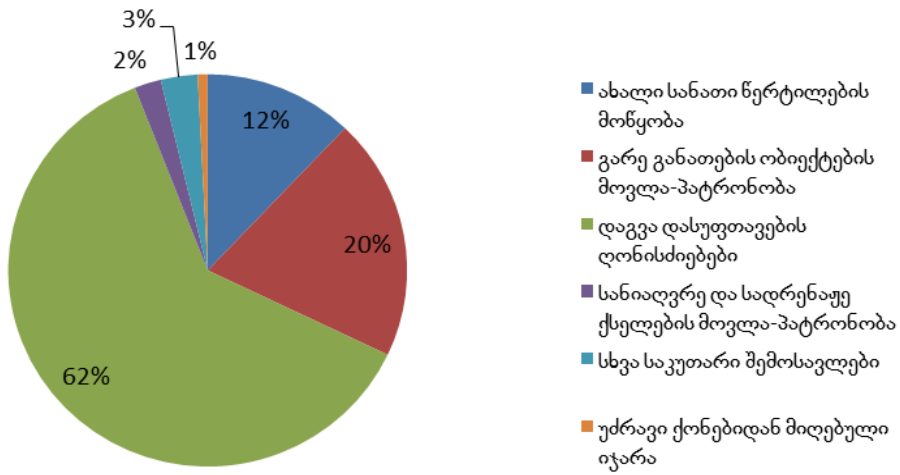
- დამფუძნებლის დემონტირებული ქონების (ბოძები, სანათები, პროექტორები, სადენები, კაბელები და სხვა) შენახვა-დასაწყობება კომპანიის ტერიტორიაზე და გამოსაყენებლად ვარგისი მოწყობილობების შემდგომი ექსპლუატაცია;
- ორგანიზაციულ-ტექნიკური ხასიათის ღონისძიებების გატარება გარეგანათების ქსელში ელექტროენერგიის დანაკარგების შემცირების და უპარო მუშაობის უზრუნველყოფის მიზნით;
- სანათი მოწყობილობებისა და ქსელების მოწყობა-შეკეთების მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების საფუძველზე, სახელშეკრულებო ფასებითა და ტარიფებით;
- კომპეტენციის გარგლებში საფეხმავლო ხიდების მოვლა-პატრონობა და ექსპლუატაცია;
- განათების ობიექტების, არსებული და/ან ახალი ქსელის მონტაჟის ან/და გადატანის პროექტირებისას ასევე არსებულ ქსელზე ან სისტემაზე სწორად მიერთების მიზნით, ტექნიკური პირობის შეთანხმება;
- არსებულ მიწისქვეშა გადასასვლელებში ხაზობრივი ნაგებობების ან კონსტრუქციების მოწყობის/მონტაჟის პროექტირებისას ტექნიკური პირობის შეთანხმება;
- ქალაქ თბილისის ქუჩებზე, საავტომობილო გზებისა და მის შემადგენელ ნაწილებზე, ელემენტებზე, ხელოვნური და დამცავ ნაგებობებზე საგზაო მონიშვნის სამუშაოების შესრულება;
- დამფუძნებლის გადაწყვეტილების შესაბამისად, მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული ტერიტორიების მოწესრიგების მიზნით ინერტული (სამშენებლო) ნარჩენებით მოსწორებით/ამოვსებით სამუშაოების წარმოება.
- დამფუძნებლის სხვა დავალებების შესრულება

როგოც დასაწყისში ავღნიშნეთ, შპს თბილისერვის ჯგუფი ოპერირებს ანხორციელებ სხვადასხვა

მიმართულებით, საქმიანობების მიხედვით კომპანიის შემოსავლები 2018-2019 წლებში მოცემულია დიაგრამა N1 სურათზე.



2019წ



3. მიღწეული შედეგები

დაგვა-დასუფთავების ღონისძიებები

საანგარიშო პერიოდში ჩატარდა შემდეგი სამუშაოები: მყარი და დიდი ზომის ნარჩენების გაუვნებელყოფისა და უტილიზაციის სამუშაოები; ქუჩების დაგვა-დასუფთავების სამუშაოები; დაგვა - დასუფთავებისას შეგროვებული ნარჩენების ნაგავსაყრელამდე ტრანსპორტირების ღონისძიებები; ნაგავსაყრელ პოლიგონზე ნარჩენების განთავსების სამუშაოები. საანგარიშო პერიოდში ხორციელდებოდა 12340951 მ² ქუჩების და მოედნების ყოველთვიური დაგვა დასუფთავების სამუშაოები; 5508017 მ² შიდა კვარტალური ქუჩებისა და ეზოების ყოველთვიური დასუფთავების სამუშაოები; 2001200 მ² ხეებისა და ფერდობების ყოველთვიური დასუფთავების სამუშაოები; 12930 მ² მიწისქვეშა გადასასვლელების ყოველთვიური დასუფთავების სამუშაოები; 3601896 მ² სკვერების ყოველთვიური დასუფთავების სამუშაოები.

გარეგანათების ღონისძიებები

ქ.თბილისის მასშტაბით განხორციელდა გარეგანათების ქსელისა და შენობების მხატვრული მინათების ქსელის ექსპლუატაციის მომსახურება, კერძოდ:

- გარეგანათების ქსელის ექსპლუატაცია სანათი წერტილების რაოდენობა 116 880 ერთეული
- შენობების, არქიტექტურულ-მხატვრული მინათების ექსპლუატაცია, სანათი წერტილების რაოდენობა 14 479 ერთეული

სანიაღვრე და სადრენაჟე ქსელები

ქ.თბილისის მასშტაბით სანიაღვრე და სადრენაჟე ქსელების მომსახურება, კერძოდ შესრულებული სამუშაოები 2020 წლის განმავლობაში :

სადრენაჟე და სანიაღვრე ქსელების მომსახურება/ექსპლუატაცია 2020წ.			
N	სამუშაოს დასახელება	განზ. ერთ	რაოდენობა
ექსპლუატაცია			
1	სანიაღვრე კოლექტორების და სათავე ნაგებობების შემოწმება (ზედაპირულად და შიგ გავლით)	კმ	300
2	სათავე ნაგებობების, სანიაღვრე წვიმმიმღების, სანიაღვრე ჭების, გვერდმიმღების და საკონტროლო ჭების გაწმენდა	ც	36808
3	კიუვეტების გაწმენდა	გრძ.მ	44205
4	სანიაღვრე და სადრენაჟე გადამაერთებელი ქსელების მექანიკური დამუშავება	გრძ.მ	9200
5	სანიაღვრე და სადრენაჟე ქსელების გარეცხვა სპეც ტექნიკის გამოყენებით	გრძ.მ	155972
6	დაზიანებული ცხურების და ყრუ ხუფების შეცვლა (მასალა- ნაკეთობების ფასის გათვალისწინებით)	ც	435
7	გვერდმიმღების ხუფები	ც	51
8	გაუქმებული ჭების შევსება ბალასტით	მ3	78
9	გაუქმებული ჭების დალუქვა რ/ბეტონით (სისქით 22 სმ)	მ3	7.1
სადრენაჟე და სანიაღვრე ქსელების აღდგენა			
10	1. სანიაღვრე ჭების შეკეთება	ც	243
	2. თუჯის ჩარჩო-ხუფის შეცვლა (ესკიზის შესაბამისად)	ც	113
	3. გვერდმიმღების ჩარჩო	ც	25

	4. რ/ზ ჭის რგოლი დ-1000 მმ	ც	35
	5. რ/ზ ფილა (თუჯის ჩარჩო-ხუფით ან ცხაურით)	ც	126
	6. ახალი ჭების მოწყობა (გვერდმდებრით, თუჯის ჩარჩო-ხუფით ან ცხაურით)	ც	35
	7. მილი დ-200მმ	გრძ.მ	90
	8. მილი დ-250 მმ	გრძ.მ	70
	9. მილი დ-300 მმ	გრძ.მ	170
	10. მილი დ-400 მმ	გრძ.მ	160
	11. მილი დ-500 მმ	გრძ.მ	136
11	დაზიანებული კოლექტორის შეკეთება	მ3	38.9

კომპანიაში დასაქმებული პირები:

- 2018 წელი 4769
- 2019 წელი 4939
- 2020 წელი 4959

4. კომპანიის ქონება და კაპიტალი

კომპანიის ქონებას შეადგენს ძირითადი, საბრუნავი საშუალებები და სხვა ფასეულობები, რომლებიც ასახულია მის დამოუკიდებელ ბალანსში და საჭიროა წესდებით გათვალისწინებული საქმიანობის მატერიალური უზრუნველყოფისთვის. კომპანიის ქონება შეიძლება იყოს: დამფუძნებლის მიერ კომპანიისთვის გადაცემული ქონება; კომპანიის მიერ შეძენილი ქონება; ქონების მიღების სხვა წყაროები, რაც არ იკრძალება მოქმედი კანონმდებლობით; კომპანიის შემოსავლის წყაროები: დამფუძნებლის მიერ კომპანიისთვის გადაცემული ფულადი სახსრები; საკუთარი საქმიანობის შედეგად მიღებული შემოსავლები; სახელმწიფო და საზოგადოებრივი ორგანიზაციების, ბანკების, სხვა საფინანსო დაწესებულებების, საწარმოების, გაერთიანებების, ფონდების, სპონსორების, საერთაშორისო ორგანიზაციების, აგრეთვე ცალკეულ პირთა შემოწირულობანი; საქართველოს კანონმდებლობით ნებადართული სხვა შემოსავლები. კომპანიაში საკუთი კაპიტალის შესყიდვას ადგილი არ ქონია. კომპანიის ფინანსური რისკების და კაპიტალის მართვის პოლიტიკა მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა 20 ში. კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

5. კომპანიის ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა

კომპანიის ხელმძღვანელობასა და წარმომადგენლობას სრულად ახორციელებს დირექტორი, რომელსაც კანონმდებლობით დადგენილი წესით თანამდებობაზე ნიშნავს და ათავისუფლებს დამფუძნებელი, დირექტორი ინიშნება უვადოდ ან დამფუძნებლის მიერ განსაზღვრული ვადით. კომპანიის დირექტორი: მოქმედებს კომპანიის სახელით და წარმოადგენს მას მესამე პირებთან ურთიერთობაში; კომპანიის სახელით დებს ხელშეკრულებებს, გასცემს მინდობილობებს; კომპანიის მიზნების მისაღწევად იყენებს კომპანიის საკუთრებაში/სარგებლობაში არსებულ ქონებას, მატერიალურ სახსრებს, წესდებით დადგენილი წესით და საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად იძენს და განკარგავს ქონებას, ამასთან კომპანიის დირექტორი პასუხისმგებელია მატერიალური სახსრების მიზნობრივ და დანიშნულებისამებრ გამოყენებაზე; ხსნის და ხურავს ანგარიშებს საბანკო დაწესებულებებში, ხელს აწერს კომპანიის საფინანსო და სხვა სახის ოფიციალურ დოკუმენტაციას; ამტკიცებს კომპანიის შინაგანაწესს, საჭიროების შემთხვევაში თანამშრომელთა სამუშაო აღწერილობებს; ნიშნავს და ათავისუფლებს კომპანიის თანამშრომლებს, ახდენს მათ შორის ფუნქციების გადანაწილებას, განსაზღვრავს დისციპლინური პასუხისმგებლობის საკითხებს; საჭიროების შემთხვევაში ქმნის საკონსულტაციო ორგანოებს (საბჭო, კომისია, სამუშაო ჯგუფი) და განსაზღვრავს მათ ფუნქციებს; ამტკიცებს კომპანიის სტრუქტურული ერთეულების დებულებებს; კანონმდებლობის შესაბამისად გამოსცემს ბრძანებებს; ახორციელებს საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობითა და წესდებით განსაზღვრულ სხვა უფლებამოსილებებს.

6. კომპანიის სტრუქტურა

კომპანიის შინაგანაწესი (შემდგომში - „შინაგანაწესი“) შემუშავებულია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად და მისი მიზნებია:

- კომპანიისათვის დაკისრებული ფუნქციების და ამოცანების სრულყოფილად განხორციელების ხელშეწყობა;
 - შრომის დისციპლინის უზრუნველყოფა;
 - სამუშაო დროის რაციონალურად გამოყენება; სამსახურებრივ მოვალეობათა ეფექტურად განხორციელების ხელშეწყობა;
 - დასაქმებულთა კვალიფიკაციის დონისა და პროფესიული უნარ-ჩვევების გამოვლენის
 - დასაქმებულთა წახალისებისა და დისციპლინური პასუხისმგებლობის საკითხების განსაზღვრა;
- კომპანიის ეფექტური ფუნქციონირებისათვის საჭირო სხვა ღონისძიებების განხორციელება.

აღსანიშნავია, რომ კომპანიის სტრუქტურული ერთეულების დებულებებით დეტალურადაა გაწერილი თითოეული მათგანის უფლება-მოვალეობები, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმას.

7. გარემოს და ნარჩენების მართვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესახებ კომპანია ახორციელებს თვითკონტროლსა და თვითმონიტორინგს. მონიტორინგის სისტემა წარმოადგენს გარემოს მდგომარეობაზე დაკვირვებით მიღებული ინფორმაციის ანალიზსა და პროგნოზირების ერთობლიობას.

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

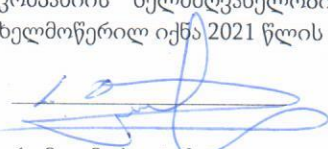
- საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;
- რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
- დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;
- საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში პერიოდული გარემოსდაცვითი კონტროლი.

შპს "თბილსერვის ჯგუფი" მმართველობითი ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის სუსტი მხარეებიდან აღსანიშნავია ცალკეული ოპერაციების არარსებობა მყარინარჩენების შეგროვებისა და ნაგავსაყრელის მართვის სისტემებს შორის. ამასთან, სატარიფო კანონმდებლობა ზღუდავს შემოსავლის წყაროს, აქედან გამომდინარე მომხმარებლის მიერ მომსახურების ანაზღაურება ბევრად უფრო ნაკლებია, ვიდრე ის რეალურად ღირს. სუსტ მხარეებს მიეკუთვნება ქალაქის მხრიდან წილობრივი შენატანის აღრიცხვა საწესდებო კაპიტალში, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს გამჭვირვალობაზე. ძირითად ფინანსურ და კომერციულ საფრთხეს წარმოადგენს ტარიფის რეგულირება, რომელიც ტარიფის კორექტირების მხოლოდ მცირე შესაძლებლობას იძლევა, რაც თავისთავად ზრდის კომპანიის ბიუჯეტზე დამოკიდებულებას და კომუნალურ სუბსიდირებას ქალაქის ბიუჯეტიდან.

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, მმართველობითი ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 18 ნოემბერს.


რომეო მიქაუტაძე
გენერალური დირექტორი



8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის სუსტი მხარეებიდან აღსანიშნავია ცალკეული ოპერაციების არარსებობა მყარინარჩენების შეგროვებისა და ნაგავსაყრელის მართვის სისტემებს შორის. ამასთან, სატარიფო კანონმდებლობა ზღუდავს შემოსავლის წყაროს, აქედან გამომდინარე მომხმარებლის მიერ მომსახურების ანაზღაურება ბევრად უფრო ნაკლებია, ვიდრე ის რეალურად ღირს. სუსტ მხარეებს მიეკუთვნება ქალაქის მხრიდან წილობრივი შენატანის აღრიცხვა საწესდებო კაპიტალში, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს გამჭვირვალობაზე. ძირითად ფინანსურ და კომერციულ საფრთხეს წარმოადგენს ტარიფის რეგულირება, რომელიც ტარიფის კორექტირების მხოლოდ მცირე შესაძლებლობას იძლევა, რაც თავისთავად ზრდის კომპანიის ბიუჯეტზე დამოკიდებულებას და კომუნალურ სუბსიდირებას ქალაქის ბიუჯეტიდან.

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, მმართველობითი ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 18 ნოემბერს.

რომეო მიქაუტაძე
გენერალური დირექტორი

About Baker Tilly

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.



Contact us

Baker Tilly Georgia LLC
BC Menteshvili Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge