

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში	6
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10-41
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. უწყვეტი საწარმოს პრინციპი	10
3. შესაბამისობის ანგარიში	11
4. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	11
5. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	12
6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	23
7. შემოსავალი	24
8. სხვა შემოსავალი	25
9. სხვა საოპერაციო ხარჯები	25
10. სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	25
11. ძირითადი საშუალებები	27
12. ინვესტიციები ასოცირებულ საწარმოებში.	28
13. მარაგები	28
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
15. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	31
16. გასაყიდად განკუთვნილი გრძელვადიანი აქტივები	32
17. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები	32
18. ფული და ფულის ექვივალენტები	33
19. გამოშვებული კაპიტალი	33
20. გადავადებული შემოსავალი	33
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34
22. ფინანსური ინსტრუმენტები	34
23. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან	37
24. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	37
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	39
26. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	40
მმართველობის ანგარიში	41

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ოპერაციების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ შედეგებს ამ დროს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

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

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას; და
- მართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა მატერიალურ ასპექტში შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 29 ივნისს:

ხელმძღვანელობის სახელით

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

29 ივნისი, 2022 წ.
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

29 ივნისი, 2022 წ.
თბილისი, საქართველო

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

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის („კომპანია“) და მისი შვილობილის („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, გარდა ქვემოაღნიშნულ „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების შესაძლო შედეგებისა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კოვიდ-19-ის პანდემიით გამოწვეული მარეგულირებელი შეზღუდვების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით, დავკვირვებოდით ფიზიკური მარაგების გადათვლას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ აგრეთვე ვერ შევძელით, ალტერნატიული საშუალებებით მიგვეღო დამაკმაყოფილებელი ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობის შესახებ. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში მონაწილეობს, ჩვენ ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა, იყო თუ არა აუცილებელი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული ზარალის, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების, გაუნაწილებელი მოგებისა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებში საანგარიშო წლის ზარალის კორექტირება.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისად შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებთან შეადგენდა 2,886 ათას ლარს. ჩვენ არ მოგვეწოდა ასოცირებულ კომპანიებთან განხორციელებული ინვესტიციების ამსახველი ფინანსური ინფორმაცია, რათა მასზე ჩავეტარებინა საჭირო პროცედურები შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების დასადგენად 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2021 და 2020 წლებში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების და გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებში.

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

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

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

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

ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალეუნი არიან უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

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

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

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

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

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

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

ჩვენი აზრით:

- 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშში გათვალისწინებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ეკელა არსებითი სივალსაზრისით შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

სრული ჰაკობიან

მპს დელოიტი და ტუმის სახელით

2022 წლის 29 ივნისი
თბილისი, საქართველო

იხმ ნიჭიშვილი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	7, 23	93,183	72,222
შემოსავალი პარკირების მომსახურებიდან		6,135	5,621
სხვა შემოსავალი	8	9,376	8,049
საოპერაციო შემოსავალი		108,694	85,892
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(121,739)	(117,636)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	(18,590)	(26,432)
საწვავის ხარჯები		(25,024)	(18,990)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(52,864)	(32,827)
ელექტროენერგიის ხარჯები		(21,129)	(11,010)
ნედლეული და სახარჯი მასალები		(6,868)	(7,474)
საგადასახადო და დაკავშირებული ხარჯები		(819)	(1,946)
დაზღვევის ხარჯები		(1,374)	(1,232)
გაუფასურების დანაკარგები ფინანსურ აქტივებზე	14, 15	(1,355)	(58)
საკუროს სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება		1,985	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(19,937)	(14,224)
საპროცენტო შემოსავალი		3,744	3,897
სხვა არა-საოპერაციო (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა	10, 23	(17,551)	(7,754)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(172,827)	(149,794)
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური ზარალი		(172,827)	(149,794)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		(172,827)	(149,794)

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2022 წლის 29 ივნისი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 ივნისი
თბილისი, საქართველო

10-41 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

იხილეთ

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები:</i>			
ძირითადი საშუალებები	11	586,843	443,672
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	15	27,177	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	17	10,383	1,062
არამატერიალური აქტივები		100	26
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	12	2,886	2,886
სულ გრძელვადიანი აქტივები		627,389	447,646
<i>მიმდინარე აქტივები:</i>			
მარაგები	13	13,829	12,134
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14, 23	8,587	505
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	15	-	13,705
გასაყიდად კლასიფიცირებული აქტივები	16	-	24,174
ფული და ფულის ექვივალენტები	18	69,451	33,252
სულ მიმდინარე აქტივები		91,867	83,770
სულ აქტივები		719,256	531,416
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი:</i>			
გამოშვებული კაპიტალი	19	1,147,129	850,603
დაგროვილი ზარალი		(532,414)	(359,587)
სულ კაპიტალი		614,715	491,016
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</i>			
გადავადებული შემოსავალი	20	29,660	28,131
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		29,660	28,131
<i>მიმდინარე ვალდებულებები:</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	68,755	7,666
გადავადებული შემოსავალი	20	3,892	3,940
მიღებული ავანსები		1,872	166
საგადასახადო ვალდებულებები		362	497
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		74,881	12,269
სულ ვალდებულებები		104,541	40,400
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		719,256	531,416

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2022 წლის 29 ივნისი
თბილისი, საქართველო

10-41 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 ივნისი
თბილისი, საქართველო

თბილისი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	გამოშვებული კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2020	554,210	(209,793)	344,417
სული წლის სრული ზარალი	-	(149,794)	(149,794)
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი (შენიშვნა 19)	296,393	-	296,393
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	850,603	(359,587)	491,016
წლის სრული ზარალი	-	(172,827)	(172,827)
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი (შენიშვნა 19)	296,526	-	296,526
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	1,147,129	(532,414)	614,715

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2022 წლის 29 ივნისი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 ივნისი
თბილისი, საქართველო

10-41 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

იხმ
ხაჩირაშვილი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის ზარალი		(172,827)	(149,794)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	11	52,864	32,827
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	18,590	26,432
მარაგების გაუფასურება, წმინდა	13	(475)	1,880
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	10	3,414	326
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი	14,15	1,355	58
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	20	(150)	(150)
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან	20	(1,881)	(1,881)
გადავადებული შემოსავალი პარკინგიდან	20	(103)	(510)
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან	20	3,615	(557)
საგადასახადო რეზერვის აღდგენა	10	-	(3,862)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა		(1,985)	-
ფინანსური იჯარის გაყიდვით მიღებული ზარალი	10, 15	10,813	(264)
მიკროავტობუსების გაყიდვით მიღებული ზარალი	10	5,846	-
საპროცენტო შემოსავალი	15	(4,609)	(3,633)
საოპერაციო საქმიანობაში ფულადი სახსრების გადინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		(85,533)	(99,128)
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		(7,835)	181
მარაგების ზრდა/(კლება)		(1,220)	(2,777)
სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებების (ზრდა)/კლება		63,074	(11,861)
საგადასახადო ვალდებულებების კლება		(135)	(2,439)
მომწოდებელთან გადახდილი ავანსების (ზრდა)/კლება		(9,855)	244
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,706	92
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(39,798)	(115,688)
მიღებული პროცენტები		3,744	3,987
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(36,054)	(111,701)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(252,501)	(212,835)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(95)	-
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		31,596	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(221,000)	(212,835)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი	19	293,253	289,370
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		293,253	289,370
ფულისა და ფულის ექვივალენტების (კლება)/ზრდა, წმინდა		36,199	(35,166)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	18	33,252	68,419
საკურსო ცვლილებების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილ ფულად ნაშთებზე		-	(1)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	18	69,451	33,252

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2022 წლის 29 ივნისი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 ივნისი
თბილისი, საქართველო

10-41 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისი 11.4

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

2018 წელს ქ. თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიას გადასცა პარკინგის მართვა.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის სადამფუძნებლო წილის 100% ეკუთვნოდა საჯარო სამართლის იურიდიულ პირს ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტს და ჯგუფის საბოლოო მფლობელია საქართველოს მთავრობა.

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

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებულთა რიცხვი იყო 6,486 და 6,451, შესაბამისად.

კომპანიის შვილობილების ჩამონათვალი

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	მფლობელობა 2021 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2020 წლის 31 დეკემბერს	საქმიანობის ტიპი
თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საფუძვრითი კლუბი	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო

კომპანიას გააჩნია ინვესტიციები შემდეგ ასოცირებულ კომპანიებში:

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა 2021 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2020 წლის 31 დეკემბერს	საქმიანობის ტიპი
შპს „მთბი“	საქართველო	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს „ელექტრომოდრაფი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“	საქართველო	50.0%	50.0%	სარემონტო სამუშაოები
სს „რემონტაჟსერვისი“	საქართველო	50.0%	50.0%	უმოქმედო

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაცემად მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 29 ივნისს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ათაწიშლი ქართული ლარიში)

2. უწყვეტი საწარმოს პრინციპი

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

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა განიცადა წმინდა ზარალი 172,827 ათასი და 149,794 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზარალის დაგროვილი ოდენობა შეადგენდა 532,414 ათას და 359,587 ათას ლარს, შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს ჯგუფს ჰქონდა წმინდა ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან 36,054 ათასი და 111,701 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, ჩამოთვლილი გარემოებებისა და მოვლენების საფუძველზე შესაძლოა ექვემდებარებოდეს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საკითხი.

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

- 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიმდინარე აქტივებმა, 91,256 ათასი ლარის ოდენობით, 74,881 ათასი ლარის ოდენობის მიმდინარე ვალდებულებებს გადაჭარბა 16,375 ათასი ლარით, მიმდინარე აქტივებში ფული და ფულადი ეკვივალენტები შეადგენს 69,451 ათას ლარს.
- ჯგუფმა მიიღო მხარდაჭერის წერილი მისი უმუშაო დამფუძნებლის, თბილისის მერიის (მოავლობის) მხრიდან. წერილში მოყვანილია დამირება მშს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის სახელმწიფოებრივი ვალდებულებების დაფარვის შესახებ, თუ ამგვარი საჭიროება დადგება და შესაძლო პირობისგან მოტივდული სახარები არ იქნება საკმარისი ჯგუფის საქმიანობებისა და ვალდებულებების დასაფარად. ამით ხდება იმის უზრუნველყოფა, რომ ჯგუფი შეინარჩუნებს უწყვეტი საწარმოს სტატუსს სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღიდან, ასეთის საჭიროების შემთხვევაში.
- ისტორიულად ჯგუფის საოპერაციო ზარალებს ანაზღაურებდა მთავრობა ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით. შენატანების სახით საოპერაციო ზარალის დაფინანსების მიზნით:

2021 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით მშს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ძირითადი სამუშაოებში საერთო ღირებულებით 293,253 ათასი და 3,273 ათასი ლარის ოდენობით, შედეგად, კაპიტალი გაიზარდა და შეადგინა 614,715 ათასი ლარი.

2020 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით მშს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ძირითადი სამუშაოებში საერთო ღირებულებით 289,370 ათასი და 7,023 ათასი ლარის ოდენობით, შედეგად, კაპიტალი გაიზარდა და შეადგინა 491,016 ათასი ლარი.

თბილისის მერიის მიერ გამოქვეყნებული მხარდაჭერის და ქვეყნისათვის ჯგუფის საქმიანობის მნიშვნელობის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მთავრობა კვლავ გააგრძელებს ჯგუფის მხარდაჭერას.

- ჯგუფის დამფუძნებელმა ქალაქ თბილისის მერმა, ხოლო საბოლოო მესაკუთრეს საქართველოს მთავრობა წარმოადგენს. ჯგუფი თბილისისთვის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მომსახურების ერთადერთი მომწოდებელია. მისი ძირითადი საქმიანობა ქალაქ თბილისის ადგილობრივი საქალაქო ტრანსპორტის ორგანიზება ავტობუსებით, მეტროსა და საბავრიო ტრანსპორტის საშუალებით, ქალაქ თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში პარკინგის ადგილების მოწყობა და კონტროლი. ჯგუფს ძირითადი მიზანია ქალაქ თბილისში ხანგრძლივი სატრანსპორტო მომსახურების მოწოდება და საზოგადოების სხვადასხვა ფენისათვის ტრანსპორტის ხელმისაწვდომობა, და არა მოგების მაქსიმიზირება.

განუსაზღვრელია რამდენად და როდესაც შეძლებს, ჯგუფი მომგებიანობის დონემდე მიღწევასა და პოზიტიური ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებას, ვინაიდან ეს დამოკიდებულია საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მომსახურების ფასების გაზრდის გადაწყვეტილებაზე, რაზედაც მთავრობამ უნდა გასცეს

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

- საანგარიშო თარიღის შემდგომ ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა 28.9 მილიონი ლარი.

3. შესაბამისობის ანგარიში

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

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

მიმდინარე წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- „ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთების რეფორმის“ (შესწორებები სტანდარტებში ფასს 9 და ფასს 7) თავდაპირველი გამოყენების ეფექტი;
- „კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობების“ (შესწორებები სტანდარტში ფასს 16) თავდაპირველი გამოყენების ეფექტი;
- მიმდინარე წელს მოქმედი სხვა ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების თავდაპირველი გამოყენების ეფექტი.

აღნიშნულ შესწორებებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი არ ჰქონია.

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებზე.

- ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებათა შესწორებები
- შესწორება სტანდარტში ფასს 3 - ბიზნესის განსაზღვრება
- შესწორება სტანდარტებში ფასს 1 და ფასს 8 - არსებითობის განსაზღვრება

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

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები
- ფასს 10 და ფასს 28 (შესწორება) - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის
- შესწორება სტანდარტში ფასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებამდე
- შესწორება სტანდარტში ფასს 3 - მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე
- შესწორება სტანდარტში ფასს 16 - ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი
- შესწორება სტანდარტში ფასს 37 - დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი
- წლიური შესწორებები - ფასს სტანდარტების 2018-2021 წლების ციკლი-შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, ფასს 16 - იჯარა და ფასს 41 - სოფლის მეურნეობა
- შესწორებები სტანდარტში ფასს 12 - ერთჯერადი ტრანზაქციიდან წარმოშობილ აქტივებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების განმარტება (შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 და ფასს პრაქტიკულ განცხადებაში 2)

5. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

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

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

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

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა აქტივების ისტორიული ღირებულებით. ჩვეულებრივ, ისტორიული ღირებულება ეფუძნება აქტივში გადახდილ სამართლიან ღირებულებას.

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

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

ქვემოთ მოყვანილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები:

შემოსავლის აღიარება - ჯგუფი ეწევა სატრანსპორტო მომსახურებას ავტობუსებით, მეტრო და საბაგირო ტრანსპორტით და ახორციელებს პარკინგის ადგილების ადმინისტრირებას ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ფარგლებში. ყველა სახის მომსახურების ვალდებულების შესრულების აღიარება ჯგუფის მიერ ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც მგზავრი ტრანსპორტის ბილეთს ყიდულობს. აღნიშნული არ ეხება პარკირების ადმინისტრირების მომსახურებას, რომელსაც ჯგუფი აღიარებს მომხმარებლის მიერ წინასწარ გადახდილი პარკირების საფასურის პერიოდის შესაბამისად.

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

საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალი მეტრო-სადგურებში ფართების გაქირავებიდან მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშში აღიარებულია წრფივ საფუძველზე, იჯარის ვადის განმავლობაში.

დივიდენდი და საპროცენტო შემოსავალი

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

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

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

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

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

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

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

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

დაკავშირებული, ისინი შედის შესაბამისი აქტივის ღირებულებაში, თუ ამ ხარჯების გაწევა მარაგების შექმნასთან არაა დაკავშირებული.

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

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

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

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

მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან - როდესაც ჯგუფი არის მეიჯარე ისეთ იჯარაში, რომლითაც მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი მოიჯარეს გადაეცემა, იჯარით გაცემული ქონება აისახება როგორც მოთხოვნა ფინანსური იჯარიდან და აღირიცხება მომავალი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან თავდაპირველად აღიარდება იჯარის დაწყებისას (როდესაც იწყება იჯარის ვადა) იჯარის ძალაში შესვლისას (უადრესი საიჯარო ხელშეკრულების თარიღსა და იჯარის საკვანძო პირობებზე მხარეთა მიერ ვალდებულებებზე შეთანხმების თარიღს შორის) დადგენილი დისკონტირების განაკვეთით. აღნიშნული შემოსავლის აღიარება ხდება იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარიდან მიღებული ფინანსური შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, ფინანსური შემოსავლის მუხლში.

უცხოური ვალუტა - ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. რეალური (სამართლიანი) ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

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

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

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
GEL/USD	3.0976	3.2766
GEL/EUR	3.5040	4.0233

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

მიწის ნაკვეთზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

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

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

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

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

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში - მეკავშირე საწარმო ის სუბიექტებია, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არის ჯგუფის უნარი, მონაწილეობა მიიღოს ინვესტირების ობიექტის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებებში, მაგრამ არ გულისხმობს ამ პოლიტიკაზე ერთპიროვნულ ან ერთობლივ კონტროლს.

მეკავშირე საწარმოს შედეგები, აქტივები და ვალდებულებები წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია წილობრივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ინვესტიცია ან მისი ნაწილი კლასიფიცირდება როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი, რა დროსაც იგი აღირიცხება ფასს 5-ის შესაბამისად.

წილობრივი მეთოდით, ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდეგ კორექტირდება მეკავშირე საწარმოში მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ჯგუფისეული წილის აღიარების მიზნით. თუ ჯგუფის ზარალის წილმა გადააჭარბა ჯგუფის მიერ ამ მეკავშირე საწარმოში ფლობილ წილს (რაც მოიცავს გრძელვადიან წილებს, რომლებიც არსებითად შეადგენს მეკავშირე საწარმოში ჯგუფის წმინდა ინვესტიციის წილს), ჯგუფი წყვეტს ამის შემდეგ მიღებულ ზარალში თავისი წილის აღიარებას. შემდგომი ზარალი აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა შეასრულა სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულებები ან განახორციელა გადახდები მეკავშირე საწარმოს სახელით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში წილობრივი მეთოდით აღირიცხება იმ დღიდან, როდესაც ინვესტირების ობიექტი იქცა მეკავშირე საწარმოდ. მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის შესყიდვისას, სხვაობა ინვესტიციის ღირებულებასა და ინვესტირების ობიექტის წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებაში ჯგუფის წილს შორის აღიარდება გუდვილად და შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების გაანგარიშებაში. სხვაობა წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებაში ჯგუფის წილსა და ინვესტიციის თვითღირებულებას შორის, გადაფასების შემდეგ, დაუყოვნებლივ აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მოხდა ინვესტიციის შესყიდვა.

იმის დასადგენად, საჭიროა თუ არა მეკავშირე საწარმოში ჯგუფის ინვესტიციაზე გაუფასურების ზარალის აღიარება, გამოიყენება ბასს 36-ის მოთხოვნები. როდესაც ეს აუცილებელია, ინვესტიციის მთელი საბალანსო ღირებულება (გუდვილის ჩათვლით) გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 - „აქტივების გაუფასურების“ შესაბამისად, როგორც ერთი აქტივი. გაუფასურების შესამოწმებლად, მისი ანაზღაურებადი ღირებულება (გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი) დარდება მის საბალანსო ღირებულებას. აღიარებული გაუფასურების ზარალი შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. ამ გაუფასურების ზარალის რეზერვის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის შესაბამისად, იმის გათვალისწინებით, რომ ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულება შემდგომ გაიზარდება.

ჯგუფი წილობრივი მეთოდის გამოყენებას წყვეტს იმ დღიდან, როდესაც ინვესტიცია აღარ ითვლება მეკავშირე საწარმოდ. თუ ჯგუფმა შეინარჩუნა წილი მეკავშირე საწარმოში და ეს შენარჩუნებული წილი არის ფინანსური აქტივი, ჯგუფი შენარჩუნებულ წილს აფასებს რეალური ღირებულებით ამ დღის მდგომარეობით და, ფასს 9-ის შესაბამისად, ეს ღირებულება ითვლება რეალურ ღირებულებად თავდაპირველი აღიარებისას. სხვაობა წილობრივი მეთოდის გამოყენების შეწყვეტის დღეს მეკავშირე საწარმოს საბალანსო ღირებულებასა და შენარჩუნებული წილის რეალური ღირებულებისა და მეკავშირე საწარმოში ფლობილი წილის გაყიდვით მიღებული შემოსავლის ჯამს შორის შედის ამ მეკავშირე საწარმოს რეალიზაციით მიღებული მოგების ან ზარალის გაანგარიშებაში. გარდა ამისა, ამავე მეკავშირე საწარმოსთან დაკავშირებით სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებულ ყველა თანხას ჯგუფი აღირიცხავს ისევე, როგორც აღირიცხავდა იმ შემთხვევაში, მეკავშირე საწარმოს შესაბამისი აქტივები ან ვალდებულებები პირდაპირ რომ გაეყიდა. ამდენად, თუ ამ მეკავშირე საწარმოს მიერ სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებული მოგება ან ზარალი შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულებების გაყიდვისას გადაკლასიფიცირდებოდა მოგებაში ან ზარალში, ჯგუფი წილობრივი მეთოდის გამოყენების შეწყვეტისას მოგებას ან ზარალს გადაიტანს კაპიტალიდან მოგებაში ან ზარალში (როგორც რეკლასიფიკაციის კორექტირებას).

თუ ჯგუფმა შეამცირა მეკავშირე საწარმოში ფლობილი წილი, მაგრამ გააგრძელა წილობრივი მეთოდის გამოყენება, სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებული მოგების ან ზარალის ის წილი, რომელიც დაკავშირებული იყო ფლობილი წილის შემცირებასთან, მოგება ან ზარალში რეკლასიფიცირდება, თუ შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულებების რეალიზაციისას მიღებული შემოსავალი ან ზარალი მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირდებოდა

ჯგუფში შემავალ პირსა და მეკავშირე საწარმოს შორის ტრანზაქციის განხორციელების შემთხვევაში, მის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მეკავშირე საწარმოს მხოლოდ იმ წილის პროპორციულად, რომელიც არ არის დაკავშირებული ჯგუფთან.

გასაყიდად განკუთვნილი გრძელვადიანი აქტივები - გრძელვადიანი აქტივები გასაყიდად განკუთვნილად კლასიფიცირდება, თუ მათი საბალანსო ღირებულების ამოღება არსებითად უნდა მოხდეს გაყიდვის ტრანზაქციით და არა მისი უწყვეტი გამოყენებით. ეს პირობა დაკმაყოფილებულად ითვლება მხოლოდ მაშინ, როდესაც აქტივის გაყიდვა შესაძლებელია დაუყოვნებლივ, არსებულ მდგომარეობაში და მხოლოდ იმ პირობებით, რომლებიც ჩვეულებრივ ახასიათებს ამგვარი აქტივის გაყიდვას და თუ მისი გაყიდვა მაღალაღბათურია. შენეგმენტს მიზნად უნდა ჰქონდეს დასახული მისი გაყიდვა და მოსალოდნელი უნდა იყოს, რომ გაყიდვის გარიგება კლასიფიკაციის თარიღიდან ერთი წლის განმავლობაში კვალიფიცირდება როგორც დასრულებული გაყიდვა.

გასაყიდად განკუთვნილი გრძელვადიანი აქტივები აღირიცხება მათი წინა საბალანსო ღირებულებასა და სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უმცირესით.

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

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

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

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

გაუფასურების დანაკარგის გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

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

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

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

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

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

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

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელების შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს სატრანსპორტო და სარეკლამო მომსახურების გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელებით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება. ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

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

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

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

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

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

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

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით. მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

მიღებული ავანსები – მიღებული ავანსები შედგება წინასწარ მიღებული ფულისგან, წინასწარ მიღებული ოდენობები არ აღირიცხება შემოსავლად მანამ, სანამ არ მოხდება შესაბამისი პროდუქტის თუ მომსახურების მიწოდება მომხმარებლისათვის.

6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

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

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

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება - ხელმძღვანელობამ 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩაატარა გაუფასურების ანალიზი, რომლის საფუძველზეც გამოვლინდა მეტროსა და ავტობუსების, როგორც ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების, ზარალიანობა, ისინი ვერ უზრუნველყოფდნენ ბიზნესისათვის სტაბილური საოპერაციო საქმიანობების წარმართვისათვის საჭირო შემოსავალს სამთავრობო დახმარების გარეშე, რომელიც კაპიტალში შენატანების სახით ხორციელდება.

2021 და 2020 წლების განმავლობაში მოხდა ახალი ავტობუსების შესყიდვა და ავტოპარკის განახლება. ვინაიდან ეს ავტობუსები ახლადშესყიდული ავტობუსებია, რომელთა ყიდვა-გაყიდვა შესაძლებელია აქტიურ ბაზარზე და არ წარმოადგენს სპეციალიზებულ აქტივებს. აგრეთვე რადგან არ არსებობდა გაუფასურების ნიშნები, რომლებიც ბაზარზე ავტობუსის ფასებთან იქნებოდა დაკავშირებული, მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ შესაძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების აღდგენა აქტიურ ბაზარზე გაყიდვის გზით. ამდენად, ახლადშესყიდულ ავტობუსებზე გაუფასურების აღიარება არ მომხდარა. გაუფასურება ერიცხება ძველ ავტობუსებს და ახლა ისინი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯართის ღირებულებითაა აღიარებული.

2021 და 2020 წლების განმავლობაში ჯგუფმა ჩაატარა მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოები და განახორციელა კაპიტალური დანახარჯები აქტივებზე. კერძოდ, ხელმძღვანელობამ მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა რამდენიმე ესკალატორი და ვაგონებში ახლით ჩაანაცვლა მნიშვნელოვანი კომპონენტები, რითაც არსებითად არ გაზარდილა ესკალატორებისა და ვაგონების წონა. ასევე მეტროში განახორციელდა გარკვეული დამატებებიც. ვინაიდან მეტრო ზარალიანი ფულად სახსრების წარმომქმნელი ერთეულია, რომელიც ვერ უზრუნველყოფს სტაბილური ბიზნეს ოპერაციებისათვის საჭირო შემოსავლების მიღებას, ხელმძღვანელობამ შეაფასა ამ აქტივების გაუფასურება და მიიღო გადაწყვეტილება სრულად დაერიცხა მათზე გაუფასურება, რადგან ისინი წარმოადგენენ სპეციალიზებულ აქტივებს, რომელთა მოქმედ ბაზარზე გაყიდვა შეუძლებელია.

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

დაბეგვრა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა იძლევა მრავალგვარი განმარტებებისა და ცვლილებების საფუძველს. ამასთან, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ჯგუფის მმართველობისეული განმარტება შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო უწყებების განმარტებებისაგან, უწყებებმა შესაძლოა სადაოდ გახადონ ტრანსაქციები, რის შედეგადაც ჯგუფს შესაძლოა დაეკისროს

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი თვლის, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა რაიმე დარეზერვება. საგადასახადო წელი 3 წლის განმავლობაში ღიაა საგადასახადო უწყებების მხრიდან შემოწმებისათვის.

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის შესაძლო საკრედიტო დანაკარგების რეზერვები - ჯგუფი ქმნის რეზერვებს სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების შესაძლო საკრედიტო დანაკარგებზე. მნიშვნელოვანი დაშვებებია საჭირო ამ რეზერვების ოდენობის განსაზღვრისათვის. საკრედიტო დანაკარგებზე რეზერვების შექმნისას მხედველობაში მიიღება მომხმარებლის ქცევის ისტორიული და მოსალოდნელი ქცევა. მყიდველის ეკონომიკური თუ ინდივიდუალური გარემოებების ცვლილებების გამო საჭირო ხდება სარეზერვო ოდენობების კორექტირება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკრედიტო დანაკარგებისათვის შექმნილი რეზერვი შეადგენდა 2,453 ათას და 2,700 ათას ლარს, შესაბამისად.

ფინანსური იჯარის მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი - ჯგუფი ქმნის რეზერვს ფინანსური იჯარის მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგებისთვის. რეზერვის მოცულობა დგინდება სიღრმისეული განსჯით. ამისათვის მხედველობაში მიიღება კლიენტების ისტორიული და მოსალოდნელი ქცევა. ეკონომიკის ან მყიდველის ინდივიდუალური გარემოებების ქცევის ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვის კორექტირების აუცილებლობა. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური იჯარის მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი შეიქმნა 1,602 ათასი ლარისა და 0 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

7. შემოსავალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის შემოსავალი მოიცავს:

	2021	2020
შემოსავალი ავტობუსებიდან	53,100	37,449
შემოსავალი მეტროდან	38,622	34,253
შემოსავალი საბაგიროდან	1,461	520
სულ	93,183	72,222

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

2021 და 2020 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება ავტობუსის სამგზავრო საშვებისათვის 18,895 ათასი ლარისა და 20,051 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2021 და 2020 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება მეტროს სამგზავრო საშვებისათვის 18,583 ათასი ლარისა და 15,505 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

8. სხვა შემოსავალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის სხვა შემოსავალი მოიცავს:

	2021	2020
შემოსავალი ჯარტის ფორმით არსებული მარაგების გაყიდვიდან	1,992	1,031
შემოსავალი მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან	1,881	1,881
საიჯარო შემოსავალი	1,476	2,633
შემოსავალი გატარების მომსახურებიდან	1,432	1,435
შემოსავალი რეკლამიდან	612	557
სხვა	1,983	512
სულ	9,376	8,049

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებულ წლების შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან და შემოსავალი რეკლამიდან დროის პერიოდის განმავლობაში აღიარებულია წრფივი მეთოდით.

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავდა:

	2021	2020
შეკეთების ხარჯები	16,186	8,766
წყლის ხარჯები	1,333	902
პროფესიული ხარჯები	723	671
მიწოდების ხარჯები	383	203
მარაგების (აღდგენა)/რეზერვირება, წმინდა	(475)	1,880
გადახდილი ავანსების გაუფასურების გაუქმება	-	(108)
სხვა	1,787	1,910
სულ	19,937	14,224

10. სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები, წმინდა

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის მიერ მიღებული სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი მოიცავდა:

	2021	2020
ფინანსური შემოსავალი ფინანსურ იჯარებში ინვესტიციიდან	865	174
შემოსავალი პირგასამტეხლოებიდან	688	626
შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	150	150
მართვის ხელშეკრულების შეწყვეტა	-	(12,991)
საგადასახადო ანარიცხის გაუქმება	-	3,862
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(3,414)	(185)
მიკროავტობუსების გაყიდვით მიღებული ზარალი	(5,846)	-
ფინანსური იჯარის გაყიდვით მიღებული ზარალი	(10,813)	(264)
სხვა შემოსავალი	2,117	937
სხვა ხარჯები	(1,298)	(62)
სულ	(17,551)	(7,754)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ათასობით ქართულ ლარში)

სახელმწიფო გრანტიდან მიღებული შემოსავალი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის წარმოადგენს 2011 წელს მთავრობის მიერ განუსაზღვრელი ვადით, უსასყიდლოდ, მიღებული შენობა-ნაგებობის ღირებულებასთან დაკავშირებული გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაციას, ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამ შენობის გამოყენება მოხდება მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფმა აღიარა ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 11) და გადავადებული შემოსავალი (შენიშვნა 20) და ორივეს ამორტიზაციას ახორციელებს წრფივი მეთოდით, სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად.

2021 წელს მიკროავტობუსების გაყიდვით მიღებული ზარალი წარმოადგენს ზარალს, რომელიც კომპანიამ განიცადა მანამდე ფინანსური იჯარის მოთხოვნად ფლობილი მიკროავტობუსების გაყიდვის ტრანზაქციის შედეგად. 2020 წლის განმავლობაში „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“ შეისყიდა 300 მიკროავტობუსი, რათა ისინი იჯარით გაეცა შესყიდვის ოფციით. ეს ოფცია გამოყენებული იქნა 2021 წლის 1 ივლისს.

2021 წლის მეორე ნახევარში „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“ შეისყიდა და იჯარით გასცა კიდევ 300 მიკროავტობუსი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიკროავტობუსები აღრიცხულია როგორც მოთხოვნა ფინანსურ იჯარაზე. ფინანსური იჯარის მოთხოვნის აღიარებით მიღებული ზარალი შეადგენს 9,948 ათას ლარს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა უძრავი აქტივები	მიმდინარე შენიშნობა	სულ
ღირებულება								
2020 წლის 1 იანვარი	51,330	47,658	19,175	301,668	2,559	863	4,853	428,106
დამატება	6,592	444	-	160,322	2,628	1,706	14,206	185,898
გადატანა	-	175	-	1,564	-	-	(1,739)	-
გაყიდვა	-	(142)	(54)	(126)	(2)	(4)	-	(328)
2020 წლის 31 დეკემბერი	57,922	48,135	19,121	463,428	5,185	2,565	17,320	613,676
დამატება	-	3,417	1,889	209,426	238	550	2,521	218,041
გადატანა	-	-	-	659	-	-	(659)	-
გაყიდვა	(2,714)	(1,195)	-	(29)	-	-	-	(3,938)
2021 წლის 31 დეკემბერი	55,208	50,357	21,010	673,484	5,423	3,115	19,182	827,779
დაგროვილი ცვეთა								
2020 წლის 1 იანვარს	-	8,713	4,928	92,430	683	656	3,398	110,808
ცვეთის დაბრუნება	-	2,542	812	28,178	995	276	-	32,803
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	(9)	(1)	(23)	(2)	(4)	-	(39)
გაუქმებულების ზარალი	-	157	-	22,178	-	-	4,097	26,432
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	11,403	5,739	142,763	1,676	928	7,495	170,004
ცვეთის დაბრუნება	-	2,569	790	47,253	1,841	411	-	52,864
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	(522)	-	-	-	-	-	(522)
გაუქმებულების ზარალი	-	33	1,889	14,806	-	-	1,862	18,590
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	13,483	8,418	204,822	3,517	1,339	9,357	240,936
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2020 წლის 31 დეკემბრის	57,922	36,732	13,382	320,665	3,509	1,637	9,825	443,672
2021 წლის 31 დეკემბრის	55,208	36,874	12,592	468,662	1,906	1,776	9,825	586,843

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაცვეთილმა და გაუფასურებულმა აქტივებმა შეადგინა 143,755 ათასი ლარი და 126,426 ათასი ლარი, შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ათასობით ქართულ ლარში)

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა შეისყიდა „ბიემსის“ სახეობის 100 და „ისუქუ ნოვოსიტი ლაიფის“ სახეობის 180 ავტობუსი. შესყიდვის მიზანი იყო საზოგადოებრივი ტრანსპორტის განვითარება და ქალაქის მასშტაბით ავტობუსებით მგზავრთა გადაყვანის წარმადობის გაზრდა.

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ჩაატარა მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოები და მოახდინა აქტივებზე დანახარჯების კაპიტალიზაცია. კერძოდ, მენეჯმენტმა მნიშვნელოვნად გაზარდა ესკალატორებისა და ვაგონების ხარისხი ძირითადი კომპონენტების გამოცვლით, რამაც, როგორც ასეთი, არ გაზარდა ესკალატორებისა და ვაგონების წონა. ვინაიდან მეტროს შემოსავლების ნაკადი ზარალიანია და არ გამოიმუშავებს საკმარის ფულად სახსრებს სტაბილური საოპერაციო საქმიანობის საწარმოებლად, ჯგუფმა შეამოწმა აღნიშნული აქტივების გაუფასურება და გადაწყვეტილება მიიღო. სრულად დაერიცხა გაუფასურება ამ აქტივებზე, რადგან ისინი სპეციალიზებულ აქტივებს წარმოადგენს და აქტიურ ბაზარზე მათი გაყიდვა შეუძლებელია.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის ძირითადი საშუალებები მოიცავდა 2011 წელს მთავრობისაგან უსასყიდლოდ და განუსაზღვრელი ვადით მიღებულ ადმინისტრაციულ შენობას. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს შენობის გამოყენებას მისი სასარგებლო მომსახურების სრული ვადით. ჯგუფმა აღიარა ძირითადი საშუალებები და გადავადებული შემოსავალი და ორივე შემთხვევაში არიცხავს ამორტიზაციას წრფივი მეთოდით შენობის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, როგორც ამას ითვალისწინებს სამთავრობო გრანტის აღრიცხვის საბუღალტრო წესები.

12. ინვესტიციები ასოცირებულ საწარმოებში.

ასოცირებული კომპანიები რეგისტრირებულია საქართველოში და 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

დასახელება	საქმიანობის ტიპი	2021 წლის 31 დეკემბერი		2020 წლის 31 დეკემბერი	
		საბალანსო ღირებულება	წილობრივი მონაწილეობა	საბალანსო ღირებულება	წილობრივი მონაწილეობა
სს ელექტრომომრავი					
შემადგენლობის სარემონტო	სარემონ				
ქარხნის თბილისის ფილიალი	სამუშაოები	2,886	50%	2,886	50%
სს რემონტაჟსერვისი	უმოქმედო	-	50%	-	50%
შპს მთბი	უმოქმედო		20%		20%
სულ		2,886		2,886	

13. მარაგები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღირიცხებოდა შემდეგი მარაგები:

	2021 წლის 31 დეკემბრის	2020 წლის 31 დეკემბრის
საბალანსო ნაწილები	21,496	20,595
საწვავი	842	523
	22,338	21,118
რეზერვები	(8,509)	(8,984)
სულ	13,829	12,134

იმა ხტიატე

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ცვლილებები სარეზერვო რაოდენობებში:

	2021 წლის 31 დეკემბერს	2020 წლის 31 დეკემბერს
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(8,984)	(7,104)
ნედლეულის დამატებითი რეზერვი	(1,369)	(2,737)
მარაგების ჩამოწერა	-	-
ნედლეულის რეზერვის გაუქმება	1,844	857
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	(8,509)	(8,984)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,220	1,924
მოთხოვნები თანამშრომლებიდან	321	132
სხვა მოთხოვნები	2,499	1,149
	11,040	3,205
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი	(2,453)	(2,700)
სულ	8,587	505

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

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვის მოძრაობა იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(2,700)	(2,642)
მოთხოვნებზე აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(656)	(289)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა	903	231
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	(2,453)	(2,700)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის მიხედვით:

2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარი '000)	დროული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ებით	- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	8,389	185	108	2,358	11,040
მსზ არსებობის მანძილზე	(29)	(20)	(46)	(2,358)	(2,453)

2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარი '000)	დროული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადა გადაცილებით	- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	443	21	80	2,661	3,205
მსზ არსებობის მანძილზე	(9)	(2)	(28)	(2,661)	(2,700)

საკრედიტო რისკის შეფასებითი შკალა:

(ლარი '000)	მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურების გარეშე	2021 წლის 31 დეკემბერი მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	29		29
0-30 ვადაგადაცილება	20		20
30-90 ვადაგადაცილება	46		46
90> ვადაგადაცილება		2,358	2,358
სულ	95	2,358	2,453

(ლარი '000)	მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურების გარეშე	2020 წლის 31 დეკემბერი მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	9	-	9
0-30 ვადაგადაცილება	2	-	2
30-90 ვადაგადაცილება	28	-	28
90> ვადაგადაცილება	-	2,661	2,661
სულ	39	2,661	2,700

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

15. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები ფინანსურ იჯარებზე:		
1-ლი წელი	-	14,142
მე-2 წელი	34,775	-
არადისკონტრირებული საიჯარო გადახდები	34,775	14,142
არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულებები	-	-
გამოკლებული: მიუღებელი ფინანსური შემოსავალი	(5,996)	(346)
ფინანსური იჯარის მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება	28,779	13,796
გაუფასურების ზარალის რეზერვი	(1,602)	-
წმინდა ინვესტიცია იჯარაში	27,177	13,796
არადისკონტრირებული საიჯარო გადახდები:		
ანაზღაურებადი 12 თვის შემდეგ	34,775	-
ანაზღაურებადი 12 თვეში	-	14,142
	34,775	14,142
წმინდა ინვესტიცია იჯარაში:		
ამოღებადი 12 თვის შემდეგ	27,177	-
ამოღებადი 12 თვეში	-	13,796
	27,177	13,796

2020 წლის ოქტომბერსა და ნოემბერში ჯგუფმა გააფორმა ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებები, რომელშიც იგი გამოვიდა როგორც მქიჯარე. ჯგუფმა ოთხ კონტრაგენტზე იჯარით გასცა 109 ცალი M2 ტიპის ავტობუსი მათი შესყიდვის ოფციით. შეთანხმების გაფორმების მომენტში ავტობუსების მთლიანი წმინდა საბალანსო ღირებულება იყო 13,796 ათასი ლარი.

ჯგუფის მენეჯმენტის შეფასებით, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფინანსური იჯარიდან მისაღებ მოთხოვნებზე ზარალის ანარიცხები ნულის ტოლია. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არც ერთი მოთხოვნა ფინანსური იჯარიდან ვადაგადაცილებული არ არის და იმ დარგების სამომავლო პერსპექტივებიდან გამომდინარე, რომლებშიც მოიჯარეები ოპერირებენ და აღნიშნულ ფინანსური იჯარის მოთხოვნებზე მიღებული უზრუნველყოფის ღირებულების გათვალისწინებით, ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არც ერთი მოთხოვნა ფინანსური იჯარიდან გაუფასურებული არ არის.

2021 წლის სექტემბერში, ოქტომბერში, ნოემბერსა და დეკემბერში ჯგუფმა კვლავ გააფორმა ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებები, რომელშიც იგი გამოვიდა როგორც მქიჯარე. ჯგუფმა ოთხ კონტრაგენტზე იჯარით გასცა 300 ცალი M2 ტიპის ავტობუსი მათი შესყიდვის ოფციით. შეთანხმების გაფორმების მომენტში ავტობუსების მთლიანი წმინდა საბალანსო ღირებულება იყო 38,290 ათასი ლარი.

ჯგუფს საიჯარო გარიგებებიდან გამომდინარე სავალუტო რისკი არ ეკისრება, რადგან ყველა იჯარა წარმოდგენილია ადგილობრივ ვალუტაში. იჯარით გაცემულ საშუალებებზე ნარჩენი ღირებულების რისკი უმნიშვნელოა, რადგან არსებობს აღნიშნული საშუალებების მქონეული ბაზარი.

ჯგუფის მენეჯმენტის შეფასებით, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფინანსური იჯარიდან მისაღებ მოთხოვნებზე ზარალი 1,602 ათასი ლარის ტოლია. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით, ფინანსური იჯარის არც ერთი მოთხოვნა ვადაგადაცილებული არ არის.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ არც ერთ კონტრაგენტს ავტობუსების შესყიდვის უფლება არ განუხორციელებია. მენეჯმენტის აზრით, არსებობს მყარი პერსპექტივა, რომ შესყიდვის უფლება განხორციელდება 2023 წლის ბოლოსთვის.

იფი ხტაიჭი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახული თანხები:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური იჯარის გაყიდვით მიღებული ზარალი	(10,813)	(264)
ფინანსური შემოსავალი ფინანსურ იჯარებში ინვესტიციიდან	865	174

16. გასაყიდად კლასიფიცირებული გრძელვადიანი აქტივები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გასაყიდად განკუთვნილ გრძელვადიან აქტივებში შედის M2 ტიპის 191 ავტობუსი. მენეჯმენტი გეგმავს მათ იჯარით გაცემას ან გაყიდვას.

საანგარიშო თარიღის შემდგომ ჯგუფმა გააფორმა ფინანსური იჯარის გარიგებები, რომელშიც იგი გამოვიდა როგორც მეიჯარე. ჯგუფმა ოთხ კონტრაგენტზე იჯარით გასცა 191 ცალი M2 ტიპის ავტობუსი მათი შესყიდვის ოფციით.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ, 2021 წლის 1 ივლისს ყველა კონტრაგენტმა განახორციელა ავტობუსების შესყიდვის უფლება. ავტობუსები, რომლებიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღრიცხული იყო როგორც გასაყიდად განკუთვნილი და ფინანსური იჯარით გაცემული, რეალიზებული იქნა 5,846 ათასი ლარის ოდენობის ზარალით. გაყიდვის ტრანზაქციით მიღებული ზარალი გამოწვეულია ჯგუფისათვის არასასარბიელო საკონტრაქტო პირობებით.

17. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ქვემოიჯარეებზე გადახდილი ავანსები	8,245	-
სულ მომწოდებელთათვის გადახდილი მიმდინარე ავანსები	8,255	-
ავანსები ძირითადი საშუალებებისათვის	2,138	1,062
სულ მომწოდებელთათვის გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები	10,383	1,062
სულ	10,383	1,062

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი წარმოადგენს შპს „სამშენებლო კომპანია მამისონისათვის“ გადახდილ ავანსს 1,600 ათასი ლარის ოდენობით, მეტრო-სადგურ „გოცირიძეზე“ სარეაბილიტაციო სამუშაოების ბოლო ეტაპის განხორციელებისათვის.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქვეკონტრაქტორებისათვის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს შპს „დაგისა“ და „Doppelmayr Seilbahnen G.M.B.H“-ისთვის გადახდილ ავანსებს 2,083 ათასი და 6,161 ათასის ოდენობით, რუსთაველის გამზირისა და მთაწმინდის პარკის შემაერთებელი ახალი საბავირო გზის სამშენებლო სამუშაოებისა და პროექტირებისათვის.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

18. ფული და ფულის ექვივალენტები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულისა და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული	69,451	33,252
საბანკო დეპოზიტი	-	-
	69,451	33,252
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	-
	-	-
სულ	69,451	33,252

19. გამოშვებული კაპიტალი

2021 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის კაპიტალში შენატანის სახით განახორციელა ფულადი და არაფულადი შენატანები ძირითადი საშუალებების სახით, ღირებულებით 293,253 ათასი და 3,273 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2020 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის კაპიტალში შენატანის სახით განახორციელა ფულადი და არაფულადი შენატანები ძირითადი საშუალებების სახით, ღირებულებით 289,370 ათასი და 7,023 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს ჯგუფის სადამფუძნებლო აქციების 100%-მ ფლობელი იყო საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ქალაქ თბილისის მერია და საბოლოო მფლობელი საქართველოს მთავრობა.

20. გადავადებული შემოსავალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს გადავადებული შემოსავალი იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	12,618	14,499
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	13,690	10,075
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	5,995	6,145
გადავადებული შემოსავალი პარკირებიდან	1,249	1,352
სულ გადავადებული შემოსავალი	33,552	32,071
გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი ნაწილი	3,892	3,940
გადავადებული შემოსავლის გრძელვადიანი ნაწილი	29,660	28,131

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

სექტემბრამდე, შემოსავალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია წრფივი მეთოდით მთელი პერიოდის განმავლობაში.

გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან წარმოადგენს გამოცხადებული ტენდერის ფარგლებში მიღებულ თანხას. 2019 წელს ჯგუფმა გამოაცხადა ტენდერი სარეკლამო კომპანიებისათვის, რომლის ფარგლებში გამარჯვებულს ეძლეოდა ჯგუფის კუთვნილი სარეკლამო ფართობების გამოყენების უფლება 20 წლით, 2019 წლის თებერვლიდან მოყოლებული. ტენდერში გაიმარჯვა შპს „ალმამ“ და ჯგუფს დღგ-ის ჩათვლით გადაუხადა 14,547 ათასი ლარი. ხელშეკრულება გაფორმდა 2019 წლის 6 თებერვალს და მის მიხედვით, მომსახურების გაწევა მოხდება 2019 წლის 6 თებერვლიდან 2039 წლის 6 თებერვლამდე. შემოსავალი პერიოდის განმავლობაში აღირიცხება წრფივად. 2021 წლის 18 აგვისტოს ჯგუფმა მიიღო დამატებითი გადახდა 4,987 ათასი ლარის ოდენობით (დღგ-ის ჩათვლით) შპს „ალმამს“ 2020 წლის 7 ოქტომბრის შესწორების შესაბამისად, რომლის მიხედვით, კონტრაქტის დასრულების თარიღმა 2039 წლის 6 თებერვლიდან 2040 წლის 6 თებერვლამდე გადაიწია. დამატებითი შემოსავალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია წრფივი მეთოდით მთელი პერიოდის განმავლობაში.

გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან წარმოდგენილია 2011 წელს სახელმწიფოსაგან უსასყიდლოდ მიღებული ადმინისტრაციული შენობის სახით. ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული სამთავრობო გრანტი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნულია ძირითად საშუალებებში (შენიშვნა 11) და გადავადებულ შემოსავალში (შენიშვნა 20). მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამთავრობო გრანტები აისახება სისტემატიურად იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ჯგუფი ასახავს გრანტის მიერ დაფინანსებული საქმიანობისათვის გაწეულ ხარჯებს. ხელმძღვანელობა გეგმავს მის გამოყენებას მთლიანი სასარგებლო პერიოდის განმავლობაში. ძირითადი საშუალება და გადავადებული შემოსავალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია ორივე შემთხვევაში და ამორტიზაცია აღირიცხება წრფივი მეთოდით შენობის სასარგებლო მომსახურების მთლიანი ვადის განმავლობაში სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად.

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

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო გადასახდელები	64,259	5,617
სახელფასო გადასახდელები	4,109	1,584
სხვა გადასახდელები	387	465
სულ	68,755	7,666

2021 წლის 31 დეკემბრის სავაჭრო გადასახდელებში შედის გადასახდელი „ჯითი გრუპის“ მიმართ, 58,596 ლარის ოდენობით, ISUZU NOVOCITI LIFE " ტიპის 180 ავტობუსის სანაცვლოდ.

22. ფინანსური ინსტრუმენტები

ნამდვილი ღირებულება არის ის ღირებულება, რასაც შეფასების მომენტში ბაზრის მონაწილეები მიიღებდნენ აქტივის გაყიდვისგან ან ვალდებულების გადაცემის სანაცვლოდ კანონიერი გარიგების ფარგლებში. ჯგუფის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ნამდვილი ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ იქნა ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაცია, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და შესაბამისი შეფასებითი მეთოდოლოგია. თუმცა, საბაზრო ფასის დადგენისას შეფასებით გადაწყვეტილება საჭიროა საბაზრო მონაცემის განმარტებისთვის. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრის

Handwritten signature

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

მახასიათებლებს და ეკონომიკური გარემოება ზღუდავს აქტივობებს ფინანსურ ბაზრებზე. ბაზრის მონაცემები შესაძლოა იყოს მოძველებული, იმეორებდეს საგანგებო მდგომარეობის დროს განხორციელებულ ნასყიდოებს და ამიტომ სწორად არ ასახავდეს ფინანსური ინსტრუმენტების ნამდვილ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების ნამდვილი ღირებულების დადგენისას გამოიყენა ბაზარზე ხელმისაწვდომი ყველა ინფორმაცია.

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

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

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

კაპიტალის რისკის მართვა – ჯგუფის კაპიტალის მართვის პოლიტიკა მიმართულია შეინარჩუნოს იმდენი კაპიტალი, რაც საკმარისი იქნება ჯგუფის სტრატეგიული და საოპერაციო საქმიანობის შესასრულებლად. ჯგუფის კაპიტალი ძირითადად შედგება თბილისის მერიის შენატანებისაგან. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნდა სესხები და მილიანად კაპიტალით ფინანსდებოდა.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ჯგუფს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	69,451	33,252
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	27,177	13,705
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,587	505
სულ ფინანსური აქტივები	105,215	47,462
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	68,755	7,666
სავადასახადო ვალდებულებები	362	497
სულ ფინანსური ვალდებულებები	69,117	8,163

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

სავალუტო რისკი – სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც ჯგუფი სარგებლობს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ჯგუფის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკ დამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს გააჩნდა დიდი მოცულობის ფულადი ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში, რომლებიც გადახდილი იქნა 2022 წლის თებერვალში საკურსო სხვაობით მიღებული მოგებით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ გააჩნდა მნიშვნელოვანი მოცულობის ფულადი აქტივები და ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო რისკი, არის საპროცენტო განაკვეთების მერყეობა, რაც უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ჯგუფზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი არ მოქმედებს, რადგან 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას აღებული სესხები არ ჰქონია.

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

ჯგუფის შემოსავლების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს წინასწარ გადახდილი მომსახურების ღირებულება და მოსალოდნელი ანაზღაურება ქალაქ თბილისის მერიისგან. სხვა სავაჭრო მოთხოვნებს შორისაა მომწოდებლებისაგან მისაღები სახელშეკრულებო თანხები და მოიცავს შესასრულებელი სამუშაოების საავანსო გადახდებს. ხელშეკრულების დადებისას ჩამოთვლილთაგან ყველა კონტრაქტორი ინდივიდუალურად ფასდება მისი გადახდისუნარიანობის მიხედვით და ჯგუფისათვის რისკის შესამცირებლად ხელშეკრულება ითვალისწინებს ვადამდე შეწყვეტის პუნქტებს. ჯგუფი მიმართავს ყველა არსებულ საშუალებას მისაღები რაოდენობების ამოსაღებად. ბანკს, რომელშიც ჯგუფს განთავსებული ჰქონდა ფული, „მუდისის ინვესტორ სერვისის“ მიერ მინიჭებული ჰქონდა საკრედიტო რეიტინგი Ba2.

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

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული საკონტრაქტო ვალდებულებების დაფარვის ნარჩენი ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც ჯგუფს შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში ნაჩვენებია როგორც ძირითადი თანხის, აგრეთვე პროცენტის ფულადი ნაკადები.

	ერთ თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე და მეტი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	10,636	58,481	-	-	-	69,117
პროცენტოანი	-	-	-	-	-	-
	<u>10,636</u>	<u>58,481</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>69,117</u>
2020 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	8,163	-	-	-	-	8,163
პროცენტოანი	-	-	-	-	-	-
	<u>8,163</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,163</u>

23. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან

მეკავშირე მხარეები მოიცავს ჯგუფის მფლობელებს, პარტნიორებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

მეკავშირე მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არამეკავშირეპირები ვერ განახორციელებენ. მეკავშირე მხარეებს შორის ტრანზაქციები შეიძლება ხორციელდებოდეს სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

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

2021 წლის 31 დეკემბერი				
დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,316	-	-	7,316
შემოსავალი	37,478	-	-	37,478
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	519	-	519

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს ჯგუფმა სს "ელექტრომომრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალისგან" შეისყიდა მომსახურება 14,139 ათასი ლარის ოდენობით, რაც დაკავშირებული იყო მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოებთან და მოახდინა აქტივებზე დანახარჯების კაპიტალიზაცია (შენიშვნა 11).

2020 წლის 31 დეკემბერი				
დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
შემოსავალი	35,556	-	-	35,556
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	519	-	519

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა სს "ელექტრომომრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალისგან" შეიძინა 22,564 ათასი ლარის სარემონტო სამუშაოები მეტროს რეაბილიტაციისათვის და მოახდინა აქტივებზე დანახარჯების კაპიტალიზაცია (შენიშვნა 11).

24. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები – 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ გააჩნდა დასაფარი მატერიალური სიდიდის პირობითი ვალდებულებები.

სამართლებრივი დავები – ჩვეულებრივი სამეწარმეო საქმიანობის პროცესში ჯგუფის მიმართ წარმოიშვება სადაო საკითხები მოქალაქეებისა და კონტრაქტორების მხრიდან. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ შედეგად არაა მოსალოდნელი მატერიალური მნიშვნელობის მქონე ზარალი, ამიტომ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი სარეზერვო ოდენობები, გარდა 900 ათასი ლარის რეზერვისა, რომელიც შეიქმნა შპს „თეგეტა მოტორსის“ სასარგებლოდ. ჯგუფმა შპს „თეგეტა მოტორსი“ შეუკვეთა ავტობუსების გარკვეული რაოდენობა. მათი მოწოდება შპს „თეგეტა მოტორსის“ მხრიდან შეფერხდა და კომპანია ჯგუფის მხრიდან დაჯარიმდა იმ მხრივ, რომ მას სრულად არ დაეფარა შესყიდულ ავტობუსებთან დაკავშირებული სავაჭრო გადასახდელი. შპს „თეგეტა მოტორსმა“ გადაუხდელი თანხა, 900 ათასი ლარი, გაასაჩივრა სასამართლოში. მენეჯმენტის აზრით, არსებითი სახის ზარალი ამ თვალსაზრისით ჯგუფს არ მოელოდა, რადგან ეს ვალდებულება უკვე დარიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ გადასახდელებში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარეობდა ჯგუფის დავა სს „სადაზღვევო კომპანია უნიონთან“. 144 ავტობუსის დაზღვევის შესახებ ხელშეკრულება ჯგუფსა და სადაზღვევო კომპანიას შორის გაფორმდა 2017 წლის 22 დეკემბრის. 2018 წლის 24 მაისს ხელშეკრულება ცალმხრივად შეწყდა ჯგუფის მიერ. სს სადაზღვევო კომპანია უნიონმა გაასაჩივრა ხელშეკრულების შეწყვეტა და ჯგუფისაგან მოითხოვს მიუღებელი მოგების, მიყენებული ზიანისა და ჯარიმების ანაზღაურებას. მოთხოვნილი თანხა შეადგენს 1,884 ათას ლარს. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისათვის, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარეობდა დავა შპს „დაგისთან“. 2016 წლის 30 ივნისს ჯგუფსა და შპს „დაგის“ შორის გაფორმდა მშენებლობის ხელშეკრულება ავტობუსის მშენებლობასთან დაკავშირებით. აღნიშნული ხელშეკრულებით, საგარანტიო პერიოდი მოიცავდა 36 თვეს. საგარანტიო პერიოდის განმავლობაში მშენებლობაში გამოვლინდა რამდენიმე ხარვეზი და ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შპს „დაგის“ აღნიშნულის შესახებ შეატყობინა, ამ უკანასკნელმა კი აღმოუხვრა. 2019 წლის 4 ივნისს შპს „დაგიმ“ სასამართლოს მიმართა იმის დასამტკიცებლად, რომ გამოვლენილი ხარვეზები კომპანიის ბრალეულობას არ წარმოადგენდა და მოითხოვა გაწეული ხარჯების ანაზღაურება 716 ათასი ლარის ოდენობით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისათვის, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარეობდა დავა რუსუდან ფირცხალავასთან და ირინა ფირცხალავასთან. ჯგუფი აშუამდგამდა აშენებს საბაგირო გზას რუსთაველის გამზირიდან მთაწმინდის პარკამდე. მშენებლობის ნაწილი ხვდება მომჩივანთა საკუთრებაში არსებულ მიწაზე. მომჩივნებმა არ მიიღეს ჯგუფის შეთავაზება და მის წინააღმდეგ მიმართეს თბილისის საქალაქო სასამართლოს, სადაც მოითხოვეს მიწისა და დაკარგულ შესაძლებლობათა ანაზღაურება 750 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. ჯგუფმა აგრეთვე მიმართა თბილისის საქალაქო სასამართლოს თხოვნით, რუსუდან ფირცხალავასა და ირინა ფირცხალავას კუთვნილი მიწის ნაწილი გადაეცეს ჯგუფს, რადგან ეს მიწა გადამწყვეტი მნიშვნელობისაა სატრანსპორტო გზის (საბაგირო გზა) გასაყვანად. თბილისის საქალაქო სასამართლომ დააკმაყოფილა ჯგუფის სარჩელი და მიწის ნაწილზე ქონებრივი უფლება ჯგუფს გადაეცა სერვიტუტით. ხოლო ჯგუფს დაეკისრა ამის სანაცვლოდ 34 ათასი ლარის გადახდა. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისათვის, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარეობდა დავა შპს „კაიზენტთან“. ჯგუფმა 2020 წლის 18 ივნისს კომპანიასთან გააფორმა ხელშეკრულება მეტრო-სადგურ „გოცირიძის“ სარემონტო-სარეაბილიტაციო სამუშაოების თაობაზე. სამუშაოს უდიდესი ნაწილი ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად არ წარმოადგენდა და მენეჯმენტი ჩატარებული სამუშაოების ხარისხმა არ დააკმაყოფილა. ჯგუფმა კონტრაქტორის ბანკისგან მოითხოვა საბანკო გარანტია და მას დაარიცხა დამატებითი ჯარიმები. 2021 წლის 28 დეკემბრის შპს „კაიზენტმა“ სასამართლოს მიმართა იმის დასამტკიცებლად, რომ აღმოჩენილი ხარვეზები კომპანიის ბრალი არ იყო და მოითხოვა კომპენსაცია 692 ათასი ლარის ოდენობით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისათვის, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

საგადასახადო ვალდებულებები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა იძლევა მრავალგვარი განმარტებებისა და ცვლილებების საფუძველს. ამასთან, კინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ჯგუფის მმართველობისეული განმარტება შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო უწყებების განმარტებებისაგან. უწყებებმა შესაძლოა სადაოდ გახადონ ტრანსაქციები, რის შედეგადაც ჯგუფს შესაძლოა დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი თვლის, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა რაიმე დარეზერვება. 2021 და 2020 წლები ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მხრიდან შემოწმებისათვის.

საოპერაციო გარემო – ისეთი განვითარებადი ზაზრები, როგორიც საქართველოშია, განვითარებულ ზაზრებთან შედარებით უფრო მეტ რისკ ფაქტორებს შეიცავს: აქ იგულისხმება ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, სამართლებრივი და საკანონმდებლო საფრთხეები. სწრაფი ტემპებით ხდება საწარმო საქმიანობასთან დაკავშირებული რეგულაციების ჩამოყალიბება, რომლებიც ხშირად სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საგანი ხდება. სამართლებრივ, სარეგულაციო და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და მონეტარულ ღონისძიებების ეფექტურობაზე.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში ქვეყანაში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად დაკავშირებულია ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან. 2020-2021 წლების განმავლობაში განხორციელებული ცვლილებები საწყისი ეტაპია და ევროკავშირთან დაახლოების მიზნით კიდევ უფრო მეტი ცვლილება მოსალოდნელი.

ამას გარდა, 2021 წლის დასაწყისიდან გავრცელდა ახალი კორონავირუსული დაავადება (COVID-19), რომელიც სწრაფად მოედო მთელს მსოფლიოს და შედეგად, 2020 წლის მარტში, მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ გამოცხადდა ეპიდემიური მდგომარეობა. COVID-19 ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად მსოფლიოს ქვეყნებმა მიიღეს შემაკავებელი ზომები, რამაც ბევრი კომპანიის საქმიანობის შეწყვეტა გამოიწვია და მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინა მსოფლიოს ფინანსურ ბაზრებზე. მდგომარეობა სწრაფად მძიმდება და მოსალოდნელია მნიშვნელოვანი გავლენა არაერთი დარგის კომპანიებზე, მათ შორის და არა მხოლოდ, საქმიანობის შეწყვეტა, რაც გამოწვეული იქნება წარმოების შეწყვეტით ან საწარმოო ქარხნების დაკეტვით, მიწოდების შეწყვეტით, თანამშრომლების კარანტინით, შემცირებული მოთხოვნითა და ფინანსების მოზიდვის გართულებით. ამასთან ერთად, ჯგუფზე მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს მსოფლიო ეკონომიკასა და დიდ ფინანსურ ბაზრებზე COVID-19-ის უარყოფითი ზეგავლენის შედეგებიც. ჯგუფის საქმიანობაზე COVID-19-ს შედეგების მნიშვნელოვნება დამოკიდებულია ეპიდემიის ხანგრძლივობაზე, მსოფლიოს და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი ზემოქმედების სიმძიმეზე.

ამჟამად პანდემია მთელ მსოფლიოში, მათ შორის საქართველოში, ვაქცინაციის ფაზაშია, რასაც ეკონომიკაზე პოზიტიური ეფექტი ექნება.

კორონავირუსის შედეგად გამოწვეული ეკონომიკური ეფექტი, პანდემიის განვითარების სამომავლო პროგნოზები და მათი შედეგები საქართველოს ეკონომიკაზე შესაბამისად აისახა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობასა და სხვა ვალუტების მიმართ ქართული ლარის გაუფასურებაზე.

მენეჯმენტი უძლურია, განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და ის, იქონიებს თუ არა ის ეფექტს ან როგორს ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ის ყველა აუცილებელ ზომას ღებულობს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო თარიღის შემდგომ ჯგუფმა თბილისის მერიისგან მიიღო დაფინანსება 2022 წლის 14 თებერვლისა და 2022 წლის 15 აპრილის ბრძანებების შესაბამისად, რომელიც გაძიხნულია შპს „ჯიითი გრუპის“ მიმართ არსებული გადასახდელებისა და საოპერაციო საქმიანობის დასაფინანსებლად, 27,714 ათასი და 5,000 ათასის ოდენობით, შესაბამისად.

2022 წლის თებერვლიდან თბილისში შეიცვალა სატრანსპორტო სისტემა. ამოქმედდა ერთიანი ტრანსპორტის სისტემა. შეიცვალა მგზავრობის ღირებულება. თბილისის მერიამ შემოიღო ვადიანი სამგზავრო ბარათები (ერთთვიანი, სამთვიანი, ექვსთვიანი, ერთწლიანი), ხოლო ერთჯერადი მგზავრობის ღირებულება 0.5 ლარიდან 1 ლარამდე გაიზარდა. შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანიისთვის“ აგრეთვე შეიცვალა შემოსავლის გამომუშავების სისტემა. კერძოდ, ყველა სატრანსპორტო მომსახურება ინტეგრირებულ სისტემაში ჩაერთო. ეს ნიშნავს, რომ ჯგუფი შემოსავალს გამოიმუშავებს ავტობუსისა და მეტროს ბიზნეს-ერთეულებით დაფარული მანძილისა და საბაგირო გზის მუშაობის ხანგრძლივობის საფუძველზე. თითო დაფარულ კილომეტრსა და საათზე მოქმედი გადასახადი განისაზღვრა მთავრობის 2022 წლის 1 აპრილის ბრძანებით #22.459.507.

2022 წელს თბილისში ზონალურ პარკირებას აგრეთვე დაემატა სააბონენტო პარკინგის სისტემა, რაც ნიშნავს, რომ შემოღებული იქნა დამატებითი პაკეტები, როგორებიცაა ერთკვირიანი, ერთთვიანი, ექვსთვიანი და ერთწლიანი. მათი ღირებულება შესაბამისად, არის 100 ლარი, 300 ლარი, 500 ლარი და 800 ლარი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2021 წლის 20 ოქტომბრის შპს „თეგეტა მოტორსმა“ „თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის“ წინააღმდეგ წამოიწყო სამართლებრივი დავა დამატებითი ჯარიმის თაობაზე. დავა 2022 წლის 21 მარტს შპს „თეგეტა მოტორსის“ სასარგებლოდ გადაწყდა. შედეგად, „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“ ვალდებულია, შპს „თეგეტა მოტორსს“ გადაუხადოს 900 ათასი ლარი. ეს საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენაა და, შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ჯგუფს გათვალისწინებული აქვს სათანადო რეზერვი.

2022 წლის 21 თებერვალს რუსეთის პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა ბრძანებულებებს დონეცკის სახალხო რესპუბლიკისა და ლუგანსკის სახალხო რესპუბლიკის აღიარების თაობაზე. 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა ომი გამოუცხადა უკრაინას და თავს დაესხა. ამ მოვლენების შემდგომ აშშ-მა, გაერთიანებულმა სამეფომ, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა სანქციები დააკისრეს რუსეთის გარკვეულ ოფიციალურ პირებს, ბიზნესმენებსა და კომპანიებს.

ჯგუფის მენეჯმენტი აკვირდება ეკონომიკურ და პოლიტიკურ სიტუაციას და საჭირო ზომებს იღებს განჭვრეტად მომავალში ჯგუფის ოპერაციების მდგრადობისა და წინსვლის ხელშესაწყობად. თუმცა, ჯგუფის მომავალ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე აღნიშნული და მომავალი მოვლენების მნიშვნელოვანი გავლენა მოსალოდნელი არ არის.

გარდა ზემოთ აღნიშნულისა, რაიმე სხვა გარემოებას, რაც საჭიროებს აღნიშვნას წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

26. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა მმართველობის მიერ და დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 2022 წლის 29 ივნისს.

მმართველობის ანგარიში

საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფი ეწევა ქალაქის მაცხოვრებელთა სატრანსპორტო მომსახურებას მიწისქვეშა ელექტრო-ტრანსპორტის (მეტრო), M3ავტობუსებისა და ორი საბაგირო გზის, რიყე-ნარიყალა და ჭავჭავაძის გამზ.-კუს ტბა, საშუალებით.

კომპანიის ეკონომიკური საქმიანობა რეგულირებულია თბილისის ადმინისტრაციული საზღვრების ფარგლებში.

რეგულირებული ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში მომსახურების ფასები დადგენილია თბილისის საკრებულოს გადაწყვეტილებებით.

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

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

შემოსავალი ძირითადად გენერირებულია მგზავრობა მიერ გადახდილი მგზავრობის საფასურიდან. სხვა შემოსავალი მოიცავს საიჯარო ქირასა და შემოსავალს ოპტიკური კაბელების კომპანიის კუთვნილ ტერიტორიაზე განთავსების ღირებულებიდან, აგრეთვე შემოსავალს პარკირებიდან.

შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საკუთრებაშია ორი მეტროს დეპო: გლდანის მეტრო დეპო და ნაძალადევის მეტრო დეპო.

მეტრო დეპოების ძირითადი დანიშნულებაა თბილისის მიწისქვეშა ტრანსპორტისათვის სრულად გამართული ვაგონების მიწოდება, რომლებიც განრიგის მიხედვით იმუშავებენ. მეტროს ხაზის მთლიანი მანძილია 57.18 კმ და შედგება ორი ხაზისაგან: ახმეტელი-ვარკეთილი (40.56 კმ) და საბურთალოს ხაზი (16.62 კმ). ტექნიკურად გამართული სამუშაო პროცესი უზრუნველყოფილია გეგმიური სარემონტო სამუშაოების პერიოდულობითა და მიმდინარე შეკეთებებით, რომლებიც დადგენილია სრული სატრანსპორტო წრეების რაოდენობისა და ხაზის სიგრძის შესაბამისად. სარემონტო სამუშაოები მოიცავდა სხვადასხვა მასშტაბის ტექნიკური მომსახურების სამ სერიას - TM1, TM2 და TM3 და სხვადასხვა მასშტაბის მიმდინარე რემონტის ორ სერიას - CR1 და CR2.

სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურის გასახლებლად და მიწისქვეშა სისტემის საჭირო ინფრასტრუქტურის აღჭურვისათვის, თბილისის მერიის დაფინანსებით, კომპანიამ 2021 წელს განახორციელა ზალანსზე არსებული ვაგონების კაპიტალური შეკეთება და გაუმჯობესება. დასრულებულია კვლევითი სამუშაოები შემდეგი მეტროსადგურების რესტავრაცია-გამაგრების სამუშაოების პროექტის ხარჯვითი ნაწილის დოკუმენტაციის მოსამზადებლად: „ვაგზალი-1“, „ვაგზალი-2“ და „სარაჯიშვილი“. ხელმოწერილია კონტრაქტი „ვარკეთილის მეტრო-სადგურის არქიტექტურული და ინტერიერის დიზაინის პროექტის“ შესასყიდად. გარდა ამისა, საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 5 ნოემბრის ბრძანება #1957-ის შესაბამისად, შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“ და შპს „მამისონის სამშენებლო კომპანია“ შორის 2021 წლის 11 ნოემბერს ხელი მოეწერა ხელშეკრულებას მეტრო-სადგურ „გოცირიძის“ სარეკონსტრუქციო და კაპიტალური სამუშაოების დაუშთავრებელი ნაწილის დასრულებისა და დამატებითი აუცილებელი სამუშაოების შესყიდვის თაობაზე.

თბილისის ავტობუსის პროექტის ფარგლებში მოხდა ავტობუსების პარკის გაუმჯობესება. დაფინანსება გამოყო თბილისის მერიამ. 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში შესყიდული იყო 180 ერთეული 8 მეტრის სიგრძის, დიზელზე მომუშავე „ისუპუს“ ავტობუსები.

ქალაქის ეკომეგობრული ტრანსპორტით უზრუნველყოფის მიზნით, კომპანიამ შეისყიდა M2 ტიპის 300 სატრანსპორტო საშუალება. შესყიდვა განხორციელდა საქართველოს მთავრობისა და თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის სატრანსპორტო პოლიტიკის საფუძველზე და მისივე დაფინანსებით.

სატენდერო პროცედურები შესრულდა საქართველოსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის 2020 წლის 29 აპრილს ხელმოწერილი სასესხო ხელშეკრულების ფარგლებში, რომელიც ეხება თბილისის მეტროს პროექტის განხორციელებას და მიზნად ისახავს ვაგონების შესყიდვის დაფინანსებას (40 ახალი ვაგონი) და მიწისქვეშა დეპოსა და გვირაბების რეაბილიტაციას.

თბილისის ავტობუსების პროექტის ფარგლებში, შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიაში, ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის ფინანსური მხარდაჭერით მიმდინარე პროგრამების - „კორპორატიული განვითარებისა და დაინტერესებულ მხარეთა მონაწილეობის პროგრამა“ და „პროფესიული ჯანმრთელობის და შრომის უსაფრთხოების პროგრამა“ - საკონსულტაციო მომსახურების ფარგლებში 2018 წლის სექტემბერში შეიქმნა გარემოსდაცვითი მართვის სამსახური, ხოლო 12/09/2019 წელს ამავე სამსახურის მიერ შემუშავებული და კომპანიის მიერ დამტკიცებული იქნა გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემის (ESMS) ჩარჩო დოკუმენტი, რომელიც მოიცავს მთელი რიგი პროცესების განმსაზღვრელ დოკუმენტაციას, კერძოდ: თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის გარემოსდაცვითი და სოციალური პოლიტიკის განმსაზღვრელი დოკუმენტი - „ES პოლიტიკის დეკლარაცია“ (TTC Environmental and Social Policy Statement); გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემას (TTC Environmental and Safety Management System (ESMS); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემის (ESMS) სამართლებრივ საფუძველს (TTC ESMS Legal and Regulatory Basis); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის „გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემის“ (ESMS) დაგეგმვის პროცედურას (TTC ESMS Planning Procedure); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის „გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემის“ (ESMS) მონიტორინგის და ანგარიშგების პროცედურას (TTC ESMS Monitoring and Reporting Procedure); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის პროფესიული ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მართვის პროცედურებს და გეგმებს (TTC Occupational Health & Safety Procedures and Plans); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის ნარჩენების მართვის გეგმას (TTC Waste Management Plan) რომელიც შეთანხმებულია და დამტკიცებულია საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ; თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის დაბინძურების პრევენციის და კონტროლის გეგმას (TTC Pollution Prevention and Control Plan); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის კონტრაქტორების EHS მართვის გეგმას (TTC Contractors EHS Management Plan); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწარმოო ქვედანაყოფების გარემოსდაცვითი მართვის პროგრამებს (TTC Facility/site-Specific Environmental Management Programs); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწარმოო ქვედანაყოფების გარემოსდაცვითი მართვის პროგრამებს (TTC Facility/site-Specific Environmental Management Programs); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწარმოო ქვედანაყოფების პროფესიული ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მართვის პროგრამებს (TTC Facility/site-Specific Occupational Health & Safety Management Programs). აღნიშნული წესის შესაბამისად კომპანიამ 2021 წლის მდგომარეობით განახორციელა: ყოველკვარტლური გარემოსდაცვითი და შრომის უსაფრთხოების აუდიტი; გეგმიური ყოველთვიური შემოწმება, რაც ითვალისწინებს კომპანიის საკუთრებაში არსებულ ობიექტებზე გარემოსდაცვითი და შრომის უსაფრთხოების წესების დაცვის კონტროლს.

კომპანიამ რიყე-ნარიყალას, ჭავჭავაძის გამზ.-კუს ტბისა და უნივერსიტეტი-ბაგების საბაგირო გზების მმართველობა 2012, 2016 და 2021 წლებში მიიღო, შესაბამისი რეგულაციებით. საბაგირო გზის განვითარება თანაბრად მიიზიდავს როგორც ადგილობრივ მაცხოვრებლებს, ისე ტურისტებს. ასევე, მგზავრთა ნაკადის განტვირთვისა და დედაქალაქის საბაგირო ტრანსპორტის განვითარების მიზნით მიმდინარეობდა სსიპ - საქართველოს მეცნიერებათა ეროვნული აკადემიის მიმდებარე ტერიტორიაზე არსებული საბაგირო გზის ძველი სადგურიდან მთაწმინდის პარკის მიმართულებით საბაგირო გზის მშენებლობისთვის საჭირო საკონტრაქტორის და მომსახურების შესყიდვა.

ახალი „COVID-19“ კორონავირუსის შესაძლო გავრცელების პრევენციის მიზნით, საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე გამოცხადებული საყოველთაო კარანტინის შედეგად, საზოგადოებრივი ტრანსპორტით გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გათვალისწინებით 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ჯერტულ ლარში)

მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით გადაყვანილ იქნა (მეტრო) – 78,444,386 მგზავრი, M3 კატეგორიის ავტობუსებით – 85,904,886 მგზავრი. კერძოდ, ინტეგრირებული სისტემის ავტობუსების მგზავრების რაოდენობა იყო 16,025,562 მგზავრი. სამივე საბაგირო გზამ ერთად სატრანსპორტო მომსახურება გაუწია 658,570 მგზავრს (რიყე-ნარიყალა - 548,934, ჭავჭავაძის გამზ.-კუს ტბა - 68,156 და უნივერსიტეტი-ბაგები - 31,480).

მათ შორის, ქ. თბილისის საკრებულოს 2014 წლის 30 დეკემბრის №20-81 დადგენილების თანახმად: უფასო ან შეღავათით მოსარგებლე კატეგორიების მიხედვით განხორციელდა - 85,283,490 მგზავრის (მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტი - 42,253,283, M3 კატეგორიის ავტობუსები - 46,244,592, ხოლო საბაგირო გზით (უნივერსიტეტი-ბაგები) – 15,485) გადაყვანა.

მფლობელობა სხვა ერთეულებში

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

კომპანიას გააჩნია საინვესტიციო მფლობელობა შემდეგ დაკავშირებულ კომპანიებში:

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა 2021 წლის 31 დეკემბრის	მფლობელობა 2020 წლის 31 დეკემბრის	საქმიანობის ტიპი
შპს მთბი	საქართველო	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს ელექტრომომრავი				
შემადგენლობის სარემონტო				სარემონტო
ქარხნის თბილისის ფილიალი	საქართველო	50.0%	50.0%	სამუშაოები
სს რემონტაჟსერვისი	საქართველო	50.0%	50.0%	უმოქმედო

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

ფინანსური მიმოხილვა

ჯგუფის შემოსავალი ავტობუსების, მეტროსა და საბაგირო ტრანსპორტის სეგმენტებიდან 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 93,183 ათას ლარს, მაშინ როცა, 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი იყო 72,222 ათასი ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სხვა შემოსავალი გაქირავების, სარეკლამო მომსახურებიდან, ოპტიკური და სპილენძის გაყვანილობის განთავსებისა და პარკინგის ორგანიზების საკმისიდან შეადგენდა 9,655 ათას ლარს.

ჯგუფის წმინდა ზარალი 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 172,827 ათას ლარს, მაშინ როცა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი 149,794 ათას ლარს შეადგენდა.

კორპორატიული და სოციალური პასუხისმგებლობა

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

იფი ხუბიშვილი

1. უფასო მგზავრობა:

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

2. ფასდაკლებული საფასური (0.2 ლარი):

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

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

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

ასევე, თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში ეკონომიკის რეგულირებად სფეროებში ავტობუსები (M3 კატეგორია), მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტი (მეტრო) რეგულარული სამგზავრო გადაყვანისას მოქმედებს ფასდაკლების შემდეგი სისტემა: M3 კატეგორიის ავტობუსებსა და მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტში (მეტრო) მგზავრობის საფასურის გადახდის ფუნქციის მექანიზმით ბარათის ან გადახდის სხვა საშუალების მფლობელი, მგზავრობის საფასურის ამ ბარათით ან გადახდის საშუალებით 0,5 ლარის გადახდის შემდეგ, აგრეთვე შეღავათიანი მგზავრობის ტარიფით მოსარგებლე პირი, მისი სამგზავრო პლასტიკური ბარათით ან გადახდის სხვა საშუალებით მგზავრობის საფასურის გადახდის შემდეგ, უფლებამოსილია ავტობუსებით (M3 კატეგორია) ან/და მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) უფასოდ იმგზავროს 90 წუთის განმავლობაში იმ პირობით, რომ აღნიშნულ დროში ყოველი მგზავრობისას აიღებს სამგზავრო ბილეთს (რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაში უფასოა) მისი ბარათით ან გადახდის სხვა საშუალებით.

განვითარების გეგმები

თბილისის ავტობუსების პროექტის ფარგლებში, მოძველებული ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით გადატვირთული ქალაქის ეკოლოგიური მძიმე მდგომარეობის გათვალისწინებით, გაგრძელდება თანამედროვე ევროპული სტანდარტების ევრო-დიზელზე მომუშავე, ეკოლოგიურად სუფთა მუნიციპალური ავტობუსების შესყიდვა. პროექტის მიზანია საქალაქო სატრანსპორტო პარკის განახლება/შეცვლა ახალი ავტობუსებით. პროექტის ფარგლებში განხორციელებული ავტობუსების შესყიდვის შედეგად განვითარდება ტრანსპორტის სისტემა, მიღწეულ იქნება მოქალაქეებისა და ტურისტული ნაკადის უსაფრთხო, კომფორტული და შეუფერხებელი გადაადგილება. ახალი ევროპული სტანდარტების ავტობუსებით უზრუნველყოფილი იქნება გარემოს ნაკლები დაბინძურება, გალამაზდება ქალაქის იერსახე.

ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) „თბილისის ავტობუსები - ფაზა III“ პროექტის თანახმად დაგეგმილია 18-მეტრიანი ახალი ავტობუსების შესყიდვა და ახალი ავტობუსის მშენებლობა.

ასევე EBRD-ის მხარდაჭერით „თბილისის მეტროს პროექტის ფარგლებში“ განხორციელდება 40 ერთული ახალი თანამედროვე ევროპული სტანდარტების მეტროს ვაგონების შესყიდვა, ახალი დეპოს მშენებლობა და ძველი შემაერთებული გვირაბის რეაბილიტაცია.

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

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

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

დაგეგმილი სრული დატვირთვის მოცულობაა 1.100 ადამიანი/საათში. მთაწმინდის პარკში ზედა სადგური მოეწყობა თანამედროვე დიზაინით, დაიფარება ხის ზედაპირით. იგეგმება მეცნიერებათა აკადემიაში მოწყობილი ქვედა სადგურის რეკონსტრუქცია და მოდერნიზება.

რისკების შეფასება

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

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დადგენილ ვადებში ყველა ვალდებულების შესრულებას, როგორცაც საოპერაციო ვალდებულებების დაფინანსება, ხელფასები და ანაზღაურებები, საიჯარო და სასესხო ვალდებულებები.

ლიკვიდობის რისკს შეუძლია მწვავედ შეაფერხოს ჯგუფის საქმიანობა და გამოიწვიოს კრიზი. რისკის შესამცირებლად, კომპანია იცავს ფულადი ნაკადების მართვის დეტალურ პოლიტიკას, რომელიც ითვალისწინებს საკმარისი ფულადი რესურსების მოძიებას და შენარჩუნებას არსებული ვალდებულებების დროულად დაფარვისათვის. ხარჯების დაფარვა ხდება მათი პრიორიტეტულობის მიხედვით შემდეგი წესით (კლებადი პრიორიტეტულობით):

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

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

საოპერაციო რისკი

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

საკრედიტო რისკი

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

ჯგუფის შემოსავლების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს წინასწარ გადახდილი მომსახურების ღირებულება და მოსალოდნელი ანაზღაურება ქალაქ თბილისის მერიისგან. ჯგუფი მიმართავს ყველა საჭირო ზომას მისაღები ბალანსების ამოსაღებად. სხვა სავაჭრო მოთხოვნებს შორისაა მომწოდებლებისგან მისაღები

სახელშეკრულებო თანხები და მოიცავს შესასრულებელი სამუშაოების საავანსო გადახდებს.

ხელშეკრულების დადებისას ჩამოთვლილთაგან ყველა კონტრაქტორი ინდივიდუალურად ფასდება მისი გადახდისუნარიანობის მიხედვით და ჯგუფისათვის რისკის შესამცირებლად ხელშეკრულება ითვალისწინებს ვადამდე შეწყვეტის პუნქტებს.

საბაზრო რისკი

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

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონდა უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული მნიშვნელოვანი აქტივი ან ვალდებულება, გარდა 16,690 ათასი ევროს ოდენობის ვალდებულებისა, რომელიც ითვალისწინებდა თანხის გადახდას შპს „ჯითი გრუპისათვის“ და დაიფარა 2022 წლის თებერვალში საკურსო სხვაობით მიღებული დიდი მოგებით.

საპროცენტო რისკი არის საპროცენტო განაკვეთების მერყეობა, რაც უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ჯგუფზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი ნაკლებად მოქმედებს, რადგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას აღებული სესხები არ ჰქონია.

კვლევა

კომპანიას არ ჩაუტარებია რაიმე სახის კვლევა 2021 წელს.

არაფინანსური საკითხები

გარემოს დაცვა და სოციალური საკითხები

გარემოს დაცვის და სოციალურ საკითხებთან მიმართებაში ჯგუფში შემუშავებულია და დამტკიცებულია გარემოს დაცვითი და უსაფრთხოების მართვის სისტემის (ESMS) დოკუმენტების პაკეტი, რომელიც მოიცავს შემდეგ დოკუმენტებსა და სამოქმედო ღონისძიებებს:

- გარემოსდაცვითი და სოციალური პოლიტიკის განმსაზღვრელი დოკუმენტის დანერგვა - „ES პოლიტიკის დეკლარაცია“ (TTC Environmental and Social Policy Statement);
- „გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემის“ (ESMS) პროცედურის განხორციელება (TTC ESMS Planning Procedure);
- „გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემის“ (ESMS) მონიტორინგი და ანგარიშგება (TTC ESMS Monitoring and Reporting Procedure);
- პროფესიული ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მართვის პროცედურები და გეგმები (TTC Occupational Health & Safety Procedures and Plans);
- ნარჩენების მართვის გეგმა (TTC Waste Management Plan);
- დაბინძურების პრევენციის და კონტროლის გეგმა (TTC Pollution Prevention and Control Plan);
- კონტრაქტორების EHS მართვის გეგმა (TTC Contractors EHS Management Plan);
- საწარმოო ქვედანაყოფების გარემოსდაცვითი მართვის პროგრამები (TTC Facility/site-Specific Environmental Management Programs);
- საწარმოო ქვედანაყოფების პროფესიული ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მართვის პროგრამები (TTC Facility/site-Specific Occupational Health & Safety Management Programs).

ჯგუფში შემუშავებული და დამტკიცებულია სექსუალური შევიწროვების და თანაბარი შესაძლებლობების პოლიტიკა. ასევე, ჯგუფი ხელმოწერია ქალთა გაძლიერების პრინციპების WEP's, რომელიც ინიცირებულია მთელ მსოფლიოში გაეროს ქალთა განვითარების ფონდის მიერ. ჯგუფში შესაძლებელია მომართვა როგორც განცხადებით, ცხელი ხაზით, ასევე ფეისბუქით. ჯგუფში შემოსული ყველა განცხადება/საჩივარი თუ ინფორმაცია მუშავდება და გადაეცემა შესაბამის სამსახურებს, შესაბამისი ზომების მიღების მიზნით.

ჯგუფში შემუშავებული და დამტკიცებულია შრომის და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების პოლიტიკა.

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

ჯგუფი ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) „მდგრადი განვითარების ჯილდოს“ ვერცხლის პრიზიორია (24 სექტემბერი 2021), ჯგუფმა ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) ყოველწლიურ ღონისძიებაზე მდგრადი განვითარების ჯილდო მოიპოვა. 62 ნომინაციიდან ექვს კატეგორიაში 21 პროექტი შეირჩა ოქროს, ვერცხლისა და ბრინჯაოს პრიზებზე წარსადგენად. ჯგუფს კი გენდერისა და ინკლუზიის კატეგორიაში ვერცხლის ჯილდო მიენიჭა.

ჯგუფი ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან თანამშრომლობის ფარგლებში, სხვადასხვა პროექტსა და პროგრამას ახორციელებს. აღნიშნული პროექტების განხორციელების პროცესში, ჯგუფი ხელს უწყობს ქალთა ხელმისაწვდომობის ზრდას თბილისში უსაფრთხო და საიმედო საზოგადოებრივ ტრანსპორტზე, ასევე, ზრდის მათი დასაქმების შესაძლებლობებს ჯგუფის მდგრადი განვითარების ხელშეწყობით და ურბანული ტრანსპორტის სფეროში გენდერული თანასწორობის სტრატეგიის დანერგვით.

აღსანიშნავია, რომ ჯგუფმა აღნიშნული ჯილდო მეორედ მოიპოვა. პირველად ეს ჯილდო მან 2017 წელს ინოვაციების კატეგორიაში მიიღო.

კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხები

ჯგუფში კორუფციის თავიდან აცილების, გამოვლენისა და აღკვეთის და კორუფციული სამართალდარღვევის ჩამდენ პირთა პასუხისმგებლობის საკითხი რეგულირდება საქართველოში მოქმედი სამართლებრივი აქტების შესაბამისად. აღნიშნული, მათ შორის მოიცავს „საჯარო დაწესებულებაში ინტერესთა შეუთავსებლობისა და კორუფციის შესახებ“ საქართველოს კანონს, რომლის მე-2 მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტი ვრცელდება ჯგუფის გენერალურ დირექტორზე. ჯგუფის შიდა მონიტორინგის სამსახურის დებულების შესაბამისად, აღნიშნული სამსახური უფლებამოსილია დაიწყო მოკვლევა ნებისმიერი საჩივრის საფუძველზე და დასაბუთებული ვარაუდის არსებობის შემთხვევაში გადააგზავნოს საგამომიებო სამსახურებში.

სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების პროცესში, ჯგუფი მოქმედებს „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონით და მასთან დაკავშირებული კანონქვემდებარე აქტების შესაბამისად.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N220812398



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

30.06.2022 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

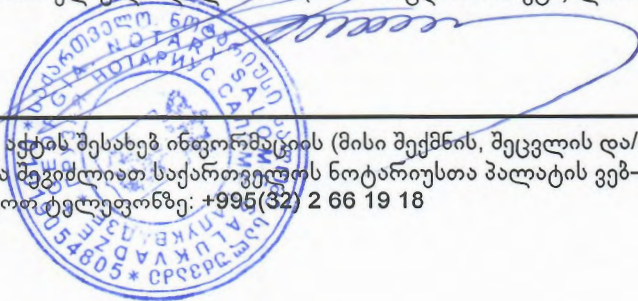
26458801210322



ორიათას ოცდაორი წლის ოცდაათ ივნისს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარჯიმნის ინგა რეხვიაშვილის, დაბ. 10.02.1986წ. პირადი
#10001017562, პირადობის მოწმობა #13IC28849/დიპლომი #ISU #000258, გაცემული ილია ჭავჭავაძის
სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2008წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი
დოკუმენტის - თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2021 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის თარგმანზე, მე ნოტარიუსმა გვაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს
თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს
თარგმნის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. მე, ნოტარიუსი ვამოწმებ
თარჯიმნის ხელისმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების
სიზუსტეს ან დოკუმენტის ნამდვილობას.

გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საზღაურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 147.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ
რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 152 (ასრმოდცდათორმეტი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში	6
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10-41
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. უწყვეტი საწარმოს პრინციპი	10
3. შესაბამისობის ანგარიში	11
4. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	11
5. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	12
6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	23
7. შემოსავალი	24
8. სხვა შემოსავალი	25
9. სხვა საოპერაციო ხარჯები	25
10. სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	25
11. ძირითადი საშუალებები	27
12. ინვესტიციები ასოცირებულ საწარმოებში.	28
13. მარაგები	28
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
15. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	31
16. გასაყიდად განკუთვნილი გრძელვადიანი აქტივები	32
17. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები	32
18. ფული და ფულის ექვივალენტები	33
19. გამოშვებული კაპიტალი	33
20. გადავადებული შემოსავალი	33
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34
22. ფინანსური ინსტრუმენტები	34
23. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან	37
24. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	37
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	39
26. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	40
მმართველობის ანგარიში	41

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ოპერაციების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ შედეგებს ამ დროს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

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

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას; და
- მართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა მატერიალურ ასპექტში შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 29 ივნისს:

ხელმძღვანელობის სახელით

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

29 ივნისი, 2022 წ.
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

29 ივნისი, 2022წ.
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის („კომპანია“) და მისი შვილობილის („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, გარდა ქვემოაღნიშნულ „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების შესაძლო შედეგებისა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კოვიდ-19-ის პანდემიით გამოწვეული მარეგულირებელი შეზღუდვების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით, დავეკვირვებოდით ფიზიკური მარაგების გადათვლას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ აგრეთვე ვერ შევძელით, ალტერნატიული საშუალებებით მიგვეღო დამაკმაყოფილებელი ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობის შესახებ. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში მონაწილეობს, ჩვენ ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა, იყო თუ არა აუცილებელი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული ზარალის, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების, გაუნაწილებელი მოგებისა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებში საანგარიშო წლის ზარალის კორექტირება.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისად შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებთან შეადგენდა 2,886 ათას ლარს. ჩვენ არ მოგვეწოდა ასოცირებულ კომპანიებთან განხორციელებული ინვესტიციების ამსახველი ფინანსური ინფორმაცია, რათა მასზე ჩავვეტარებინა საჭირო პროცედურები შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების დასადგენად 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2021 და 2020 წლებში ასახული წლის მოგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადებისა და გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებში.

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

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

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

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

ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

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

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

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

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

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

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

ჩვენი აზრით:

- 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშში გათვალისწინებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

სრული პასუხისმგებელია

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2022 წლის 29 ივნისი

თბილისი, საქართველო

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	7, 23	93,183	72,222
შემოსავალი პარკირების მომსახურებიდან		6,135	5,621
სხვა შემოსავალი	8	9,376	8,049
საოპერაციო შემოსავალი		108,694	85,892
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(121,739)	(117,636)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	(18,590)	(26,432)
საწვავის ხარჯები		(25,024)	(18,990)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(52,864)	(32,827)
ელექტროენერგიის ხარჯები		(21,129)	(11,010)
ნედლეული და სახარჯი მასალები		(6,868)	(7,474)
საგადასახადო და დაკავშირებული ხარჯები		(819)	(1,946)
დაზღვევის ხარჯები		(1,374)	(1,232)
გაუფასურების დანაკარგები ფინანსურ აქტივებზე	14, 15	(1,355)	(58)
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება		1,985	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(19,937)	(14,224)
საპროცენტო შემოსავალი		3,744	3,897
სხვა არა-საოპერაციო (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა	10, 23	(17,551)	(7,754)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(172,827)	(149,794)
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური ზარალი		(172,827)	(149,794)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		(172,827)	(149,794)

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2022 წლის 29 ივნისი
 თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 ივნისი
 თბილისი, საქართველო

10-41 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები:</i>			
ძირითადი საშუალებები	11	586,843	443,672
მოთხოვნები ფინანსური იჯაროდან	15	27,177	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	17	10,383	1,062
არამატერიალური აქტივები		100	26
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	12	2,886	2,886
სულ გრძელვადიანი აქტივები		627,389	447,646
<i>მიმდინარე აქტივები:</i>			
მარაგები	13	13,829	12,134
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14, 23	8,587	505
მოთხოვნები ფინანსური იჯაროდან	15	-	13,705
გასაყიდად კლასიფიცირებული აქტივები	16	-	24,174
ფული და ფულის ექვივალენტები	18	69,451	33,252
სულ მიმდინარე აქტივები		91,867	83,770
სულ აქტივები		719,256	531,416
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი:</i>			
გამოშვებული კაპიტალი	19	1,147,129	850,603
დაგროვილი ზარალი		(532,414)	(359,587)
სულ კაპიტალი		614,715	491,016
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</i>			
გადავადებული შემოსავალი	20	29,660	28,131
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		29,660	28,131
<i>მიმდინარე ვალდებულებები:</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	68,755	7,666
გადავადებული შემოსავალი	20	3,892	3,940
მიღებული ავანსები		1,872	166
საგადასახადო ვალდებულებები		362	497
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		74,881	12,269
სულ ვალდებულებები		104,541	40,400
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		719,256	531,416

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2022 წლის 29 ივნისი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 ივნისი
თბილისი, საქართველო

10-41 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	გამოშვებული კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2020	554,210	(209,793)	344,417
სულ წლის სრული ზარალი	-	(149,794)	(149,794)
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი (შენიშვნა 19)	296,393	-	296,393
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	850,603	(359,587)	491,016
წლის სრული ზარალი	-	(172,827)	(172,827)
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი (შენიშვნა 19)	296,526	-	296,526
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	1,147,129	(532,414)	614,715

მმართველი საბჭოს სახელით:

გეორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2022 წლის 29 ივნისი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 ივნისი
თბილისი, საქართველო

10-41 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის ზარალი		(172,827)	(149,794)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	11	52,864	32,827
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	18,590	26,432
მარაგების გაუფასურება, წმინდა	13	(475)	1,880
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	10	3,414	326
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი	14,15	1,355	58
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	20	(150)	(150)
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან	20	(1,881)	(1,881)
გადავადებული შემოსავალი პარკინგიდან	20	(103)	(510)
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან	20	3,615	(557)
საგადასახადო რეზერვის აღდგენა	10	-	(3,862)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა		(1,985)	-
ფინანსური იჯარის გაყიდვით მიღებული ზარალი	10, 15	10,813	(264)
მიკროავტობუსების გაყიდვით მიღებული ზარალი	10	5,846	-
საპროცენტო შემოსავალი	15	(4,609)	(3,633)
საოპერაციო საქმიანობაში ფულადი სახსრების გადინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		(85,533)	(99,128)
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		(7,835)	181
მარაგების ზრდა/(კლება)		(1,220)	(2,777)
სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებების (ზრდა)/კლება		63,074	(11,861)
საგადასახადო ვალდებულებების კლება		(135)	(2,439)
მომწოდებლებთან გადახდილი ავანსების (ზრდა)/კლება		(9,855)	244
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,706	92
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(39,798)	(115,688)
მიღებული პროცენტები		3,744	3,987
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(36,054)	(111,701)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(252,501)	(212,835)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(95)	-
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		31,596	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(221,000)	(212,835)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი	19	293,253	289,370
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		293,253	289,370
ფულისა და ფულის ექვივალენტების (კლება)/ზრდა, წმინდა		36,199	(35,166)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	18	33,252	68,419
საკურსო ცვლილებების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილ ფულად ნაშთებზე		-	(1)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	18	69,451	33,252

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2022 წლის 29 ივნისი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 ივნისი
თბილისი, საქართველო

10-41 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

2018 წელს ქ. თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიას გადასცა პარკინგის მართვა.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის სადამფუძნებლო წილის 100% ეკუთვნოდა საჯარო სამართლის იურიდიულ პირს ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტს და ჯგუფის საბოლოო მფლობელია საქართველოს მთავრობა.

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

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებულთა რიცხვი იყო 6,486 და 6,451, შესაბამისად.

კომპანიის შვილობილების ჩამონათვალი:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	მფლობელობა 2021 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2020 წლის 31 დეკემბერს	საქმიანობის ტიპი
თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საფეხბურთო კლუბი	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო

კომპანიას გააჩნია ინვესტიციები შემდეგ ასოცირებულ კომპანიებში:

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა 2021 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2020 წლის 31 დეკემბერს	საქმიანობის ტიპი
შპს „მთბი“	საქართველო	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს „ელექტრომოდრავე შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“	საქართველო	50.0%	50.0%	სარემონტო სამუშაოები
სს „რემონტაჟსერვისი“	საქართველო	50.0%	50.0%	უმოქმედო

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაცემად მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 29 ივნისს.

2. უწყვეტი საწარმოს პრინციპი

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

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა განიცადა წმინდა ზარალი 172,827 ათასი და 149,794 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზარალის დაგროვილი ოდენობა შეადგენდა 532,414 ათას და 359,587 ათას ლარს, შესაბამისად. 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს ჯგუფს ჰქონდა წმინდა ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან 36,054 ათასი და 111,701 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჩამოთვლილი გარემოებებისა და მოვლენების საფუძველზე შესაძლოა ექვეყნებ დადგეს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საკითხი.

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

- 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიმდინარე აქტივებმა, 91,256 ათასი ლარის ოდენობით, 74,881 ათასი ლარის ოდენობის მიმდინარე ვალდებულებებს გადააჭარბა 16,375 ათასი ლარით. მიმდინარე აქტივებში ფული და ფულის ეკვივალენტები შეადგენს 69,451 ათას ლარს.
- ჯგუფმა მიიღო მხარდაჭერის წერილი მისი უშუალო დამფუძნებლის, თბილისის მერიის (მთავრობის) მხრიდან. წერილში მოცემულია დაპირება შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის სახელმწიფო საკუთრებაში გადასახდელ ვალდებულებების დაფარვის შესახებ, თუ ამგვარი საჭიროება დადგება და მესამე პირებისგან მოზიდული სახსრები არ იქნება საკმარისი ჯგუფის საქმიანობებისა და ვალდებულებების დასაფარად. ამით ხდება იმის უზრუნველყოფა, რომ ჯგუფი შეინარჩუნებს უწყვეტი საწარმოს სტატუსს სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღიდან, ასეთის საჭიროების შემთხვევაში.
- ისტორიულად ჯგუფის საოპერაციო ზარალებს ანაზღაურებდა მთავრობა ფულადი და არაფულადი შენატანების სახით საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსების მიზნით:

2021 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ძირითადი საშუალებები საერთო ღირებულებით 293,253 ათასი და 3,273 ათასი ლარის ოდენობით. შედეგად, კაპიტალი გაიზარდა და შეადგინა 614,715 ათასი ლარი.

2020 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ძირითადი საშუალებები საერთო ღირებულებით 289,370 ათასი და 7,023 ათასი ლარის ოდენობით. შედეგად, კაპიტალი გაიზარდა და შეადგინა 491,016 ათასი ლარი.

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

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

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

- საანგარიშო თარიღის შემდგომ ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა 28.9 მილიონი ლარი.

3. შესაბამისობის ანგარიში

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

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

მიმდინარე წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- „ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთების რეფორმის“ (შესწორებები სტანდარტებში ფასს 9 და ფასს 7) თავდაპირველი გამოყენების ეფექტი;
- „კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობების“ (შესწორებები სტანდარტში ფასს 16) თავდაპირველი გამოყენების ეფექტი;
- მიმდინარე წელს მოქმედი სხვა ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების თავდაპირველი გამოყენების ეფექტი.

აღნიშნულ შესწორებებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი არ ჰქონია.

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებზე.

- ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებათა შესწორებები
- შესწორება სტანდარტში ფასს 3 - ბიზნესის განსაზღვრება
- შესწორება სტანდარტებში ბასს 1 და ბასს 8 - არსებითობის განსაზღვრება

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

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები
- ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორება) - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის
- შესწორება სტანდარტში ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
- შესწორება სტანდარტში ფასს 3 - მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე
- შესწორება სტანდარტში ბასს 16 - ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი
- შესწორება სტანდარტში ბასს 37 - დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი
- წლიური შესწორებები - ფასს სტანდარტების 2018-2021 წლების ციკლი-შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, ფასს 16 - იჯარა და ბასს 41 - სოფლის მეურნეობა
- შესწორებები სტანდარტში ბასს 12 - ერთჯერადი ტრანზაქციიდან წარმოშობილ აქტივებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების განმარტება (შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 და ფასს პრაქტიკულ განცხადებაში 2)

5. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი – წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“ფასს”), რომლებიც მიღებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, და განმარტებების შესაბამისად, რომლებიც შემუშავებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის მიერ (“IFRIC”).

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

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

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა აქტივების ისტორიული ღირებულებით. ჩვეულებრივ, ისტორიული ღირებულება ეფუძნება აქტივში გადახდილ სამართლიან ღირებულებას.

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

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

ქვემოთ მოყვანილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები:

შემოსავლის აღიარება - ჯგუფი ეწევა სატრანსპორტო მომსახურებას ავტობუსებით, მეტრო და საბაგირო ტრანსპორტით და ახორციელებს პარკინგის ადგილების ადმინისტრირებას ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ფარგლებში. ყველა სახის მომსახურების ვალდებულების შესრულების აღიარება ჯგუფის მიერ ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც მგზავრი ტრანსპორტის ბილეთს ყიდულობს. აღნიშნული არ ეხება პარკირების ადმინისტრირების მომსახურებას, რომელსაც ჯგუფი აღიარებს მომხმარებლის მიერ წინასწარ გადახდილი პარკირების საფასურის პერიოდის შესაბამისად.

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

საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალი მეტრო-სადგურებში ფართების გაქირავებიდან მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშში აღიარებულია წრფივ საფუძველზე, იჯარის ვადის განმავლობაში.

დივიდენდი და საპროცენტო შემოსავალი

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

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

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

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

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

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

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

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

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

დაკავშირებული, ისინი შედის შესაბამისი აქტივის ღირებულებაში, თუ ამ ხარჯების გაწევა მარაგების შექმნასთან არაა დაკავშირებული.

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

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

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

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

მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან - როდესაც ჯგუფი არის მეიჯარე ისეთ იჯარაში, რომლითაც მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი მოიჯარეს გადაეცემა, იჯარით გაცემული ქონება აისახება როგორც მოთხოვნა ფინანსური იჯარიდან და აღირიცხება მომავალი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან თავდაპირველად აღიარდება იჯარის დაწყებისას (როდესაც იწეება იჯარის ვადა) იჯარის ძალაში შესვლისას (უადრესი საიჯარო ხელშეკრულების თარიღსა და იჯარის საკვანძო პირობებზე მხარეთა მიერ ვალდებულებებზე შეთანხმების თარიღს შორის) დადგენილი დისკონტირების განაკვეთით. აღნიშნული შემოსავლის აღიარება ხდება იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარიდან მიღებული ფინანსური შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, ფინანსური შემოსავლის მუხლში.

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

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

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

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
GEL/USD	3.0976	3.2766
GEL/EUR	3.5040	4.0233

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

შედეგად კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს გაწეულ შეკეთებასა და ჩანაცვლებაზე მნიშვნელოვან დანახარჯებს, რომლებიც ახანგრძლივებენ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას ან ზრდიან მის წარმადობას. ისეთი სარემონტო დანახარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის აღნიშნულ კრიტერიუმს, აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაწეული ხარჯების სახით.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები

წლები

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

მიწის ნაკვეთზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

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

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

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

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

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში - მეკავშირე საწარმო ის სუბიექტებია, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არის ჯგუფის უნარი, მონაწილეობა მიიღოს ინვესტიციების ობიექტის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებებში, მაგრამ არ გულისხმობს ამ პოლიტიკაზე ერთპიროვნულ ან ერთობლივ კონტროლს.

მეკავშირე საწარმოს შედეგები, აქტივები და ვალდებულებები წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია წილობრივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ინვესტიცია ან მისი ნაწილი კლასიფიცირდება როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი, რა დროსაც იგი აღირიცხება ფასს 5-ის შესაბამისად.

წილობრივი მეთოდით, ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდეგ კორექტირდება მეკავშირე საწარმოში მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ჯგუფისეული წილის აღიარების მიზნით. თუ ჯგუფის ზარალის წილმა გადააჭარბა ჯგუფის მიერ ამ მეკავშირე საწარმოში ფლობილ წილს (რაც მოიცავს გრძელვადიან წილებს, რომლებიც არსებითად შეადგენს მეკავშირე საწარმოში ჯგუფის წმინდა ინვესტიციის წილს), ჯგუფი წყვეტს ამის შემდეგ მიღებულ ზარალში თავისი წილის აღიარებას. შემდგომი ზარალი აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა შეასრულა სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულებები ან განახორციელა გადახდები მეკავშირე საწარმოს სახელით.

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში წილობრივი მეთოდით აღირიცხება იმ დღიდან, როდესაც ინვესტირების ობიექტი იქცა მეკავშირე საწარმოდ. მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის შესყიდვისას, სხვაობა ინვესტიციის ღირებულებასა და ინვესტირების ობიექტის წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებაში ჯგუფის წილს შორის აღიარდება გუდვილად და შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების გაანგარიშებაში. სხვაობა წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებაში ჯგუფის წილსა და ინვესტიციის თვითღირებულებას შორის, გადაფასების შემდეგ, დაუყოვნებლივ აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მოხდა ინვესტიციის შესყიდვა.

იმის დასადგენად, საჭიროა თუ არა მეკავშირე საწარმოში ჯგუფის ინვესტიციაზე გაუფასურების ზარალის აღიარება, გამოიყენება ბასს 36-ის მოთხოვნები. როდესაც ეს აუცილებელია, ინვესტიციის მთელი საბალანსო ღირებულება (გუდვილის ჩათვლით) გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 - „აქტივების გაუფასურების“ შესაბამისად, როგორც ერთი აქტივი. გაუფასურების შესამოწმებლად, მისი ანაზღაურებადი ღირებულება (გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი) დარდება მის საბალანსო ღირებულებას. აღიარებული გაუფასურების ზარალი შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. ამ გაუფასურების ზარალის რეზერვის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის შესაბამისად, იმის გათვალისწინებით, რომ ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულება შემდგომ გაიზრდება.

ჯგუფი წილობრივი მეთოდის გამოყენებას წყვეტს იმ დღიდან, როდესაც ინვესტიცია აღარ ითვლება მეკავშირე საწარმოდ. თუ ჯგუფმა შეინარჩუნა წილი მეკავშირე საწარმოში და ეს შენარჩუნებული წილი არის ფინანსური აქტივი, ჯგუფი შენარჩუნებულ წილს აფასებს რეალური ღირებულებით ამ დღის მდგომარეობით და, ფასს 9-ის შესაბამისად, ეს ღირებულება ითვლება რეალურ ღირებულებად თავდაპირველი აღიარებისას. სხვაობა წილობრივი მეთოდის გამოყენების შეწყვეტის დღეს მეკავშირე საწარმოს საბალანსო ღირებულებასა და შენარჩუნებული წილის რეალური ღირებულებისა და მეკავშირე საწარმოში ფლობილი წილის გაყიდვით მიღებული შემოსავლის ჯამს შორის შედის ამ მეკავშირე საწარმოს რეალიზაციით მიღებული მოგების ან ზარალის გაანგარიშებაში. გარდა ამისა, ამავე მეკავშირე საწარმოსთან დაკავშირებით სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებულ ყველა თანხას ჯგუფი აღრიცხავს ისევე, როგორც აღრიცხავდა იმ შემთხვევაში, მეკავშირე საწარმოს შესაბამისი აქტივები ან ვალდებულებები პირდაპირ რომ გაეყიდა. ამდენად, თუ ამ მეკავშირე საწარმოს მიერ სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებული მოგება ან ზარალი შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულებების გაყიდვისას გადაკლასიფიცირდებოდა მოგებაში ან ზარალში, ჯგუფი წილობრივი მეთოდის გამოყენების შეწყვეტისას მოგებას ან ზარალს გადაიტანს კაპიტალიდან მოგებაში ან ზარალში (როგორც რეკლასიფიკაციის კორექტირებას).

თუ ჯგუფმა შეამცირა მეკავშირე საწარმოში ფლობილი წილი, მაგრამ გააგრძელა წილობრივი მეთოდის გამოყენება, სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებული მოგების ან ზარალის ის წილი, რომელიც დაკავშირებული იყო ფლობილი წილის შემცირებასთან, მოგება ან ზარალში რეკლასიფიცირდება, თუ შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულების რეალიზაციისას მიღებული შემოსავალი ან ზარალი მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირდებოდა.

ჯგუფში შემავალ პირსა და მეკავშირე საწარმოს შორის ტრანზაქციის განხორციელების შემთხვევაში, მის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მეკავშირე საწარმოს მხოლოდ იმ წილის პროპორციულად, რომელიც არ არის დაკავშირებული ჯგუფთან.

გასაყიდად განკუთვნილი გრძელვადიანი აქტივები - გრძელვადიანი აქტივები გასაყიდად განკუთვნილად კლასიფიცირდება, თუ მათი საბალანსო ღირებულების ამოღება არსებითად უნდა მოხდეს გაყიდვის ტრანზაქციით და არა მისი უწყვეტი გამოყენებით. ეს პირობა დაკმაყოფილებულად ითვლება მხოლოდ მაშინ, როდესაც აქტივის გაყიდვა შესაძლებელია დაუყოვნებლივ, არსებულ მდგომარეობაში და მხოლოდ იმ პირობებით, რომლებიც ჩვეულებრივ ახასიათებს ამგვარი აქტივის გაყიდვას და თუ მისი გაყიდვა მაღალაღბათურია. მენეჯმენტს მიზნად უნდა ჰქონდეს დასახული მისი გაყიდვა და მსალოდნელი უნდა იყოს, რომ გაყიდვის გარიგება კლასიფიკაციის თარიღიდან ერთი წლის განმავლობაში კვალიფიცირდება როგორც დასრულებული გაყიდვა.

გასაყიდად განკუთვნილი გრძელვადიანი აქტივები აღირიცხება მათი წინა საბალანსო ღირებულებასა და სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უმცირესით.

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

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

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

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

გაუფასურების დანაკარგის გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს სატრანსპორტო და სარეკლამო მომსახურების გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება. ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. - ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

მიღებული ავანსები – მიღებული ავანსები შედგება წინასწარ მიღებული ფულისგან. წინასწარ მიღებული ოდენობები არ აღირიცხება შემოსავლად მანამ, სანამ არ მოხდება შესაბამისი პროდუქტის თუ მომსახურების მიწოდება მომხმარებლისათვის.

6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

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

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

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება - ხელმძღვანელობამ 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩაატარა გაუფასურების ანალიზი, რომლის საფუძველზეც გამოვლინდა მეტროსა და ავტობუსების, როგორც ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების, ზარალიანობა, ისინი ვერ უზრუნველყოფდნენ ბიზნესისათვის სტაბილური საოპერაციო საქმიანობების წარმართვისათვის საჭირო შემოსავალს სამთავრობო დახმარების გარეშე, რომელიც კაპიტალში შენატანების სახით ხორციელდება.

2021 და 2020 წლების განმავლობაში მოხდა ახალი ავტობუსების შესყიდვა და ავტოპარკის განახლება. ვინაიდან ეს ავტობუსები ახლადშესყიდული ავტობუსებია, რომელთა ყიდვა-გაყიდვა შესაძლებელია აქტიურ ბაზარზე და არ წარმოადგენს სპეციალიზებულ აქტივებს, აგრეთვე რადგან არ არსებობდა გაუფასურების ნიშნები, რომლებიც ბაზარზე ავტობუსის ფასებთან იქნებოდა დაკავშირებული, მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ შესაძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების აღდგენა აქტიურ ბაზარზე გაყიდვის გზით. ამდენად, ახლადშესყიდულ ავტობუსებზე გაუფასურების აღიარება არ მომხდარა. გაუფასურება ერიცხება ძველ ავტობუსებს და ახლა ისინი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯართის ღირებულებითაა აღიარებული.

2021 და 2020 წლების განმავლობაში ჯგუფმა ჩაატარა მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოები და განახორციელა კაპიტალური დანახარჯები აქტივებზე. კერძოდ, ხელმძღვანელობამ მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა რამდენიმე ესკალატორი და ვაგონებში ახლით ჩაანაცვლა მნიშვნელოვანი კომპონენტები, რითაც არსებითად არ გაზრდილა ესკალატორებისა და ვაგონების წონა. ასევე მეტროში განხორციელდა გარკვეული დამატებებიც. ვინაიდან მეტრო ზარალიანი ფულად სახსრების წარმომქმნელი ერთეულია, რომელიც ვერ უზრუნველყოფს სტაბილური ბიზნეს ოპერაციებისათვის საჭირო შემოსავლების მიღებას, ხელმძღვანელობამ შეაფასა ამ აქტივების გაუფასურება და მიიღო გადაწყვეტილება სრულად დაერიცხა მათზე გაუფასურება, რადგან ისინი წარმოადგენენ სპეციალიზებულ აქტივებს, რომელთა მოქმედ ბაზარზე გაყიდვა შეუძლებელია.

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

დაბეგვრა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა იძლევა მრავალგვარი განმარტებებისა და ცვლილებების საფუძველს. ამასთან, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ჯგუფის მმართველობისეული განმარტება შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო უწყებების განმარტებებისაგან, უწყებებმა შესაძლოა სადაოდ გახადონ ტრანსაქციები, რის შედეგადაც ჯგუფს შესაძლოა დაეკისროს

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი თვლის, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა რაიმე დარეზერვება. საგადასახადო წელი 3 წლის განმავლობაში ღიაა საგადასახადო უწყებების მხრიდან შემოწმებისათვის.

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის შესაძლო საკრედიტო დანაკარგის რეზერვები - ჯგუფი ქმნის რეზერვებს სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების შესაძლო საკრედიტო დანაკარგებზე. მნიშვნელოვანი დაშვებებია საჭირო ამ რეზერვების ოდენობის განსაზღვრისათვის. საკრედიტო დანაკარგებზე რეზერვების შექმნისას მხედველობაში მიიღება მომხმარებლის ქცევის ისტორიული და მოსალოდნელი ქცევა. მყიდველის ეკონომიკური თუ ინდივიდუალური გარემოებების ცვლილებების გამო საჭირო ხდება სარეზერვო ოდენობების კორექტირება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკრედიტო დანაკარგებისათვის შექმნილი რეზერვი შეადგენდა 2,453 ათას და 2,700 ათას ლარს, შესაბამისად.

ფინანსური იჯარის მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი - ჯგუფი ქმნის რეზერვს ფინანსური იჯარის მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგებისთვის. რეზერვის მოცულობა დგინდება სიღრმისეული განსჯით. ამისათვის მხედველობაში მიიღება კლიენტების ისტორიული და მოსალოდნელი ქცევა. ეკონომიკის ან მყიდველის ინდივიდუალური გარემოებების ქცევის ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვის კორექტირების აუცილებლობა. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური იჯარის მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი შეიქმნა 1,602 ათასი ლარისა და 0 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

7. შემოსავალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის შემოსავალი მოიცავს:

	2021	2020
შემოსავალი ავტობუსებიდან	53,100	37,449
შემოსავალი მეტროდან	38,622	34,253
შემოსავალი საბაგიროდან	1,461	520
სულ	93,183	72,222

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

2021 და 2020 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება ავტობუსის სამგზავრო საშვებისათვის 18,895 ათასი ლარისა და 20,051 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2021 და 2020 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება მეტროს სამგზავრო საშვებისათვის 18,583 ათასი ლარისა და 15,505 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

8. სხვა შემოსავალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის სხვა შემოსავალი მოიცავს:

	2021	2020
შემოსავალი ჯარტის ფორმით არსებული მარაგების გაყიდვიდან	1,992	1,031
შემოსავალი მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან	1,881	1,881
საიჯარო შემოსავალი	1,476	2,633
შემოსავალი გატარების მომსახურებიდან	1,432	1,435
შემოსავალი რეკლამიდან	612	557
სხვა	1,983	512
სულ	9,376	8,049

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებულ წლების შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან და შემოსავალი რეკლამიდან დროის პერიოდის განმავლობაში აღიარებულია წრფივი მეთოდით.

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავდა:

	2021	2020
შეკეთების ხარჯები	16,186	8,766
წყლის ხარჯები	1,333	902
პროფესიული ხარჯები	723	671
მიწოდების ხარჯები	383	203
მარაგების (აღდგენა)/რეზერვირება, წმინდა	(475)	1,880
გადახდილი ავანსების გაუფასურების გაუქმება	-	(108)
სხვა	1,787	1,910
სულ	19,937	14,224

10. სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები, წმინდა

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის მიერ მიღებული სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი მოიცავდა:

	2021	2020
ფინანსური შემოსავალი ფინანსურ იჯარებში ინვესტიციიდან	865	174
შემოსავალი პირგასამტეხლოებიდან	688	626
შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	150	150
მართვის ხელშეკრულების შეწყვეტა	-	(12,991)
საგადასახადო ანარიცხის გაუქმება	-	3,862
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(3,414)	(185)
მიკროავტობუსების გაყიდვით მიღებული ზარალი	(5,846)	-
ფინანსური იჯარის გაყიდვით მიღებული ზარალი	(10,813)	(264)
სხვა შემოსავალი	2,117	937
სხვა ხარჯები	(1,298)	(62)
სულ	(17,551)	(7,754)

სახელმწიფო გრანტიდან მიღებული შემოსავალი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის წარმოადგენს 2011 წელს მთავრობის მიერ განუსაზღვრელი ვადით, უსასყიდლოდ, მიღებული შენობა-ნაგებობის ღირებულებასთან დაკავშირებული გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაციას. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამ შენობის გამოყენება მოხდება მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფმა აღიარა ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 11) და გადავადებული შემოსავალი (შენიშვნა 20) და ორივეს ამორტიზაციას ახორციელებს წრფივი მეთოდით, სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად.

2021 წელს მიკროავტობუსების გაყიდვით მიღებული ზარალი წარმოადგენს ზარალს, რომელიც კომპანიამ განიცადა მანამდე ფინანსური იჯარის მოთხოვნად ფლობილი მიკროავტობუსების გაყიდვის ტრანზაქციის შედეგად. 2020 წლის განმავლობაში „თბილისის სატრანსპორტო კომპანიამ“ შეისყიდა 300 მიკროავტობუსი, რათა ისინი იჯარით გაეცა შესყიდვის ოფციით. ეს ოფცია გამოყენებული იქნა 2021 წლის 1 ივლისს.

2021 წლის მეორე ნახევარში „თბილისის სატრანსპორტო კომპანიამ“ შეისყიდა და იჯარით გასცა კიდევ 300 მიკროავტობუსი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიკროავტობუსები აღრიცხულია როგორც მოთხოვნა ფინანსურ იჯარაზე. ფინანსური იჯარის მოთხოვნის აღიარებით მიღებული ზარალი შეადგენს 9,948 ათას ლარს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა უძრავი აქტივები	მიმდინარე შენიშვნა	სულ
ღირებულება								
2020 წლის 1 იანვარი	51,330	47,658	19,175	301,668	2,559	863	4,853	428,106
დამატება	6,592	444	-	160,322	2,628	1,706	14,206	185,898
გადატანა	-	175	-	1,564	-	-	(1,739)	-
გაყიდვა	-	(142)	(54)	(126)	(2)	(4)	-	(328)
2020 წლის 31 დეკემბერი	57,922	48,135	19,121	463,428	5,185	2,565	17,320	613,676
დამატება	-	3,417	1,889	209,426	238	550	2,521	218,041
გადატანა	-	-	-	659	-	-	(659)	-
გაყიდვა	(2,714)	(1,195)	-	(29)	-	-	-	(3,938)
2021 წლის 31 დეკემბერი	55,208	50,357	21,010	673,484	5,423	3,115	19,182	827,779
დაგროვილი ცვეთა								
2020 წლის 1 იანვარს	-	8,713	4,928	92,430	683	656	3,398	110,808
ცვეთის დარიცხვა	-	2,542	812	28,178	995	276	-	32,803
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	(9)	(1)	(23)	(2)	(4)	-	(39)
გაუფასურების ზარალი	-	157	-	22,178	-	-	4,097	26,432
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	11,403	5,739	142,763	1,676	928	7,495	170,004
ცვეთის დარიცხვა	-	2,569	790	47,253	1,841	411	-	52,864
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	(522)	-	-	-	-	-	(522)
გაუფასურების ზარალი	-	33	1,889	14,806	-	-	1,862	18,590
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	13,483	8,418	204,822	3,517	1,339	9,357	240,936
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2020 წლის 31 დეკემბერს	57,922	36,732	13,382	320,665	3,509	1,637	9,825	443,672
2021 წლის 31 დეკემბერს	55,208	36,874	12,592	468,662	1,906	1,776	9,825	586,843

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაცვეთილმა და გაუფასურებულმა აქტივებმა შეადგინა 143,755 ათასი ლარი და 126,426 ათასი ლარი, შესაბამისად.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა შეისყიდა „ბიემის“ სახეობის 100 და „ისუპუ ნოვოსიტი ლაიფის“ სახეობის 180 ავტობუსი. შესყიდვის მიზანი იყო საზოგადოებრივი ტრანსპორტის განვითარება და ქალაქის მასშტაბით ავტობუსებით მგზავრთა გადაყვანის წარმადობის გაზრდა.

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ჩაატარა მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოები და მოახდინა აქტივებზე დანახარჯების კაპიტალიზაცია. კერძოდ, მენეჯმენტმა მნიშვნელოვნად გაზარდა ესკალატორებისა და ვაგონების ხარისხი ძირითადი კომპონენტების გამოცვლით, რამაც, როგორც ასეთი, არ გაზარდა ესკალატორებისა და ვაგონების წონა. ვინაიდან მეტროს შემოსავლების ნაკადი ზარალიანია და არ გამოიმუშავებს საკმარის ფულად სახსრებს სტაბილური საოპერაციო საქმიანობის საწარმოებლად, ჯგუფმა შეამოწმა აღნიშნული აქტივების გაუფასურება და გადაწყვეტილება მიიღო, სრულად დაერიცხა გაუფასურება ამ აქტივებზე, რადგან ისინი სპეციალიზებულ აქტივებს წარმოადგენს და აქტიურ ბაზარზე მათი გაყიდვა შეუძლებელია.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის ძირითადი საშუალებები მოიცავდა 2011 წელს მთავრობისაგან უსასყიდლოდ და განუსაზღვრელი ვადით მიღებულ ადმინისტრაციულ შენობას. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს შენობის გამოყენებას მისი სასარგებლო მომსახურების სრული ვადით. ჯგუფმა აღიარა ძირითადი საშუალებები და გადავადებული შემოსავალი და ორივე შემთხვევაში არიცხავს ამორტიზაციას წრფივი მეთოდით შენობის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, როგორც ამას ითვალისწინებს სამთავრობო გრანტის აღრიცხვის საბუღალტრო წესები.

12. ინვესტიციები ასოცირებულ საწარმოებში.

ასოცირებული კომპანიები რეგისტრირებულია საქართველოში და 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

დასახელება	საქმიანობის ტიპი	2021 წლის 31 დეკემბერი		2020 წლის 31 დეკემბერი	
		საბალანსო ღირებულება	წილობრივი მონაწილეობა	საბალანსო ღირებულება	წილობრივი მონაწილეობა
სს ელექტრომომრავი					
შემაღენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი	სარემონ. სამუშაოები	2,886	50%	2,886	50%
სს რემონტატუსერვისი	უმოქმედო	-	50%	-	50%
შპს მთბი	უმოქმედო	-	20%	-	20%
სულ		2,886		2,886	

13. მარაგები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღირიცხებოდა შემდეგი მარაგები:

	2021 წლის 31 დეკემბრის	2020 წლის 31 დეკემბრის
სათადარიგო ნაწილები	21,496	20,595
საწვავი	842	523
	22,338	21,118
რეზერვები	(8,509)	(8,984)
სულ	13,829	12,134

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ცვლილებები სარეზერვო რაოდენობებში:

	2021 წლის 31 დეკემბერს	2020 წლის 31 დეკემბერს
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(8,984)	(7,104)
ნედლეულის დამატებითი რეზერვი	(1,369)	(2,737)
მარაგების ჩამოწერა	-	-
ნედლეულის რეზერვის გაუქმება	1,844	857
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	<u>(8,509)</u>	<u>(8,984)</u>

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,220	1,924
მოთხოვნები თანამშრომლებიდან	321	132
სხვა მოთხოვნები	2,499	1,149
	<u>11,040</u>	<u>3,205</u>
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი	<u>(2,453)</u>	<u>(2,700)</u>
სულ	<u><u>8,587</u></u>	<u><u>505</u></u>

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

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვის მოძრაობა იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(2,700)	(2,642)
მოთხოვნებზე აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(656)	(289)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა	903	231
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	<u>(2,453)</u>	<u>(2,700)</u>

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის მიხედვით:

2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარი '000)	- 30 დღეზე ნაკლები				სულ
	დროული	ვადაგადაცილ ეზით	- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	8,389	185	108	2,358	11,040
მსზ არსებობის მანძილზე	(29)	(20)	(46)	(2,358)	(2,453)

2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარი '000)	- 30 დღეზე ნაკლები ვადა				სულ
	დროული	გადაცილებით	- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტი ვადა გადაცილება	
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	443	21	80	2,661	3,205
მსზ არსებობის მანძილზე	(9)	(2)	(28)	(2,661)	(2,700)

საკრედიტო რისკის შეფასებითი შკალა:

(ლარი'000)	2021 წლის 31 დეკემბერი		სულ
	მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურების გარეშე	მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურებული	
ვადაგადაუცილებელი	29		29
0-30 ვადაგადაცილება	20		20
30-90 ვადაგადაცილება	46		46
90> ვადაგადაცილება		2,358	2,358
სულ	95	2,358	2,453

(ლარი'000)	2020 წლის 31 დეკემბერი		სულ
	მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურების გარეშე	მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურებული	
ვადაგადაუცილებელი	9	-	9
0-30 ვადაგადაცილება	2	-	2
30-90 ვადაგადაცილება	28	-	28
90> ვადაგადაცილება	-	2,661	2,661
სულ	39	2,661	2,700

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

15. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები ფინანსურ იჯარებზე:		
1-ლი წელი	-	14,142
მე-2 წელი	34,775	-
არადისკონტირებული საიჯარო გადახდები	34,775	14,142
არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულებები	-	-
გამოკლებული: მიუღებელი ფინანსური შემოსავალი	(5,996)	(346)
ფინანსური იჯარის მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება	28,779	13,705
გაუფასურების ზარალის რეზერვი	(1,602)	-
წმინდა ინვესტიცია იჯარაში	27,177	13,705
არადისკონტირებული საიჯარო გადახდები:		
ანაზღაურებადი 12 თვის შემდეგ	34,775	-
ანაზღაურებადი 12 თვეში	-	14,142
	34,775	14,142
წმინდა ინვესტიცია იჯარაში:		
ამოღებადი 12 თვის შემდეგ	27,177	-
ამოღებადი 12 თვეში	-	13,705
	27,177	13,705

2020 წლის ოქტომბერსა და ნოემბერში ჯგუფმა გააფორმა ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებები, რომელშიც იგი გამოვიდა როგორც მფლობელი. ჯგუფმა ოთხ კონტრაგენტზე იჯარით გასცა 109 ცალი M2 ტიპის ავტობუსი მათი შესყიდვის ოფციით. შეთანხმების გაფორმების მომენტში ავტობუსების მთლიანი წმინდა საბალანსო ღირებულება იყო 13,796 ათასი ლარი.

ჯგუფის მენეჯმენტის შეფასებით, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფინანსური იჯარიდან მისაღებ მოთხოვნებზე ზარალის ანარიცხები ნულის ტოლია. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არც ერთი მოთხოვნა ფინანსური იჯარიდან ვადაგადაცილებული არ არის და იმ დარგების სამომავლო პერსპექტივებიდან გამომდინარე, რომლებშიც მოიქარებიან ოპერირებენ და აღნიშნულ ფინანსური იჯარის მოთხოვნებზე მიღებული უზრუნველყოფის ღირებულების გათვალისწინებით, ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არც ერთი მოთხოვნა ფინანსური იჯარიდან გაუფასურებული არ არის.

2021 წლის სექტემბერში, ოქტომბერში, ნოემბერსა და დეკემბერში ჯგუფმა კვლავ გააფორმა ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებები, რომელშიც იგი გამოვიდა როგორც მფლობელი. ჯგუფმა ოთხ კონტრაგენტზე იჯარით გასცა 300 ცალი M2 ტიპის ავტობუსი მათი შესყიდვის ოფციით. შეთანხმების გაფორმების მომენტში ავტობუსების მთლიანი წმინდა საბალანსო ღირებულება იყო 38,290 ათასი ლარი.

ჯგუფს საიჯარო გარიგებებიდან გამომდინარე სავალუტო რისკი არ ეკისრება, რადგან ყველა იჯარა წარმოდგენილია ადგილობრივ ვალუტაში. იჯარით გაცემულ საშუალებებზე ნარჩენი ღირებულების რისკი უმნიშვნელოა, რადგან არსებობს აღნიშნული საშუალებების მეორეული ბაზარი.

ჯგუფის მენეჯმენტის შეფასებით, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფინანსური იჯარიდან მისაღებ მოთხოვნებზე ზარალი 1,602 ათასი ლარის ტოლია. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით, ფინანსური იჯარის არც ერთი მოთხოვნა ვადაგადაცილებული არ არის.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ არც ერთ კონტრაგენტს ავტობუსების შესყიდვის უფლება არ განუხორციელებია. მენეჯმენტის აზრით, არსებობს მყარი პერსპექტივა, რომ შესყიდვის უფლება განხორციელდება 2023 წლის ბოლოსთვის.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახული თანხები:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური იჯარის გაყიდვით მიღებული ზარალი	(10,813)	(264)
ფინანსური შემოსავალი ფინანსურ იჯარებში ინვესტიციიდან	865	174

16. გასაყიდად კლასიფიცირებული გრძელვადიანი აქტივები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გასაყიდად განკუთვნილ გრძელვადიან აქტივებში შედის M2 ტიპის 191 ავტობუსი. მენეჯმენტი გეგმავს მათ იჯარით გაცემას ან გაყიდვას.

საანგარიშო თარიღის შემდგომ ჯგუფმა გააფორმა ფინანსური იჯარის გარიგებები, რომელშიც იგი გამოვიდა როგორც მეიჯარე. ჯგუფმა ოთხ კონტრაგენტზე იჯარით გასცა 191 ცალი M2 ტიპის ავტობუსი მათი შესყიდვის ოფციით.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ, 2021 წლის 1 ივლისს ყველა კონტრაგენტმა განახორციელა ავტობუსების შესყიდვის უფლება. ავტობუსები, რომლებიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღრიცხული იყო როგორც გასაყიდად განკუთვნილი და ფინანსური იჯარით გაცემული, რეალიზებული იქნა 5,846 ათასი ლარის ოდენობის ზარალით. გაყიდვის ტრანზაქციით მიღებული ზარალი გამოწვეულია ჯგუფისათვის არასახარბიელო საკონტრაქტო პირობებით.

17. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ქვემოიჯარეებზე გადახდილი ავანსები	8,245	-
სულ მომწოდებელთათვის გადახდილი მიმდინარე ავანსები	8,255	-
ავანსები ძირითადი საშუალებებისათვის	2,138	1,062
სულ მომწოდებელთათვის გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები	10,383	1,062
სულ	10,383	1,062

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი წარმოადგენს შპს „სამშენებლო კომპანია მამისონისათვის“ გადახდილ ავანსს 1,600 ათასი ლარის ოდენობით, მეტრო-სადგურ „გოცირიძეზე“ სარეაბილიტაციო სამუშაოების ბოლო ეტაპის განხორციელებისათვის.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქვეკონტრაქტორებისათვის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს შპს „დაგისა“ და „Doppelmayr Seilbahnen G.M.B.H.“-ისთვის გადახდილ ავანსებს 2,083 ათასი და 6,161 ათასის ოდენობით, რუსთაველის გამზირისა და მთაწმინდის პარკის შემაერთებელი ახალი საბაგირო გზის სამშენებლო სამუშაოებისა და პროექტირებისათვის.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

18. ფული და ფულის ექვივალენტები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულისა და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული	69,451	33,252
საბანკო დეპოზიტი	-	-
	69,451	33,252
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	-
	-	-
სულ	69,451	33,252

19. გამოშვებული კაპიტალი

2021 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის კაპიტალში შენატანის სახით განახორციელა ფულადი და არაფულადი შენატანები ძირითადი საშუალებების სახით, ღირებულებით 293,253 ათასი და 3,273 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2020 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის კაპიტალში შენატანის სახით განახორციელა ფულადი და არაფულადი შენატანები ძირითადი საშუალებების სახით, ღირებულებით 289,370 ათასი და 7,023 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის ჯგუფის სადამფუძნებლო აქციების 100% მფლობელი იყო საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ქალაქ თბილისის მერია და საბოლოო მფლობელი საქართველოს მთავრობა.

20. გადავადებული შემოსავალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის გადავადებული შემოსავალი იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	12,618	14,499
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	13,690	10,075
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	5,995	6,145
გადავადებული შემოსავალი პარკირებიდან	1,249	1,352
სულ გადავადებული შემოსავალი	33,552	32,071
გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი ნაწილი	3,892	3,940
გადავადებული შემოსავლის გრძელვადიანი ნაწილი	29,660	28,131

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

სექტემბრამდე. შემოსავალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია წრფივი მეთოდით მთელი პერიოდის განმავლობაში.

გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან წარმოადგენს გამოცხადებული ტენდერის ფარგლებში მიღებულ თანხას. 2019 წელს ჯგუფმა გამოაცხადა ტენდერი სარეკლამო კომპანიებისათვის, რომლის ფარგლებში გამარჯვებულს ეძლეოდა ჯგუფის კუთვნილი სარეკლამო ფართობების გამოყენების უფლება 20 წლით, 2019 წლის თებერვლიდან მოყოლებული. ტენდერში გაიმარჯვა შპს „ალმამ“ და ჯგუფს დღგ-ის ჩათვლით გადაუხადა 14,547 ათასი ლარი. ხელშეკრულება გაფორმდა 2019 წლის 6 თებერვალს და მის მიხედვით, მომსახურების გაწევა მოხდება 2019 წლის 6 თებერვლიდან 2039 წლის 6 თებერვლამდე. შემოსავალი პერიოდის განმავლობაში აღირიცხება წრფივად. 2021 წლის 18 აგვისტოს ჯგუფმა მიიღო დამატებითი გადახდა 4,987 ათასი ლარის ოდენობით (დღგ-ის ჩათვლით) შპს „ალმამს“ 2020 წლის 7 ოქტომბრის შესწორების შესაბამისად, რომლის მიხედვით, კონტრაქტის დასრულების თარიღმა 2039 წლის 6 თებერვლიდან 2040 წლის 6 თებერვლამდე გადაიწია. დამატებითი შემოსავალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია წრფივი მეთოდით მთელი პერიოდის განმავლობაში.

გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან წარმოდგენილია 2011 წელს სახელმწიფოსაგან უსასყიდლოდ მიღებული ადმინისტრაციული შენობის სახით. ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული სამთავრობო გრანტი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნულია ძირითად საშუალებებში (შენიშვნა 11) და გადავადებულ შემოსავალში (შენიშვნა 20). მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამთავრობო გრანტები აისახება სისტემატიურად იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ჯგუფი ასახავს გრანტის მიერ დაფინანსებული საქმიანობისათვის გაწეულ ხარჯებს. ხელმძღვანელობა გეგმავს მის გამოყენებას მთლიანი სასარგებლო პერიოდის განმავლობაში. ძირითადი საშუალება და გადავადებული შემოსავალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია ორივე შემთხვევაში და ამორტიზაცია აღირიცხება წრფივი მეთოდით შენობის სასარგებლო მომსახურების მთლიანი ვადის განმავლობაში სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად.

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

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო გადასახდელები	64,259	5,617
სახელფასო გადასახდელები	4,109	1,584
სხვა გადასახდელები	387	465
სულ	68,755	7,666

2021 წლის 31 დეკემბრის სავაჭრო გადასახდელებში შედის გადასახდელი „ჯითი გრუპის“ მიმართ, 58,596 ლარის ოდენობით, ISUZU NOVOCITI LIFE “ ტიპის 180 ავტობუსის სანაცვლოდ.

22. ფინანსური ინსტრუმენტები

ნამდვილი ღირებულება არის ის ღირებულება, რასაც შეფასების მომენტში ბაზრის მონაწილეები მიიღებდნენ აქტივის გაყიდვისგან ან ვალდებულების გადაცემის სანაცვლოდ კანონიერი გარიგების ფარგლებში. ჯგუფის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ნამდვილი ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ იქნა ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაცია, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და შესაბამისი შეფასებითი მეთოდოლოგია. თუმცა, საბაზრო ფასის დადგენისას შეფასებით გადაწყვეტილება საჭიროა საბაზრო მონაცემის განმარტებისთვის. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრის

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

მახასიათებლებს და ეკონომიკური გარემოება ზღუდავს აქტივობებს ფინანსურ ბაზრებზე. ბაზრის მონაცემები შესაძლოა იყოს მოძველებული, იმეორებდეს საგანგებო მდგომარეობის დროს განხორციელებულ ნასყიდოებს და ამიტომ სწორად არ ასახავდეს ფინანსური ინსტრუმენტების ნამდვილ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების ნამდვილი ღირებულების დადგენისას გამოიყენა ბაზარზე ხელმისაწვდომი ყველა ინფორმაცია.

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

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

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

კაპიტალის რისკის მართვა – ჯგუფის კაპიტალის მართვის პოლიტიკა მიმართულია შეინარჩუნოს იმდენი კაპიტალი, რაც საკმარისი იქნება ჯგუფის სტრატეგიული და საოპერაციო საქმიანობის შესასრულებლად. ჯგუფის კაპიტალი ძირითადად შედგება თბილისის მერიის შენატანებისაგან. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნდა სესხები და მთლიანად კაპიტალით ფინანსდებოდა.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ჯგუფს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	69,451	33,252
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	27,177	13,705
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,587	505
სულ ფინანსური აქტივები	105,215	47,462
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	68,755	7,666
საგადასახადო ვალდებულებები	362	497
სულ ფინანსური ვალდებულებები	69,117	8,163

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

სავალუტო რისკი – სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც ჯგუფი სარგებლობს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ჯგუფის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკ დამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს გააჩნდა დიდი მოცულობის ფულადი ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში, რომლებიც გადახდილი იქნა 2022 წლის თებერვალში საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგებით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ გააჩნდა მნიშვნელოვანი მოცულობის ფულადი აქტივები და ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო რისკი, არის საპროცენტო განაკვეთების მერყეობა, რაც უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ჯგუფზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი არ მოქმედებს, რადგან 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას აღებული სესხები არ ჰქონია.

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

ჯგუფის შემოსავლების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს წინასწარ გადახდილი მომსახურების ღირებულება და მოსალოდნელი ანაზღაურება ქალაქ თბილისის მერიისგან. სხვა სავაჭრო მოთხოვნებს შორისაა მომწოდებლებისაგან მისაღები სახელშეკრულებო თანხები და მოიცავს შესასრულებელი სამუშაოების საავანსო გადახდებს. ხელშეკრულების დადებისას ჩამოთვლილთაგან ყველა კონტრაქტორი ინდივიდუალურად ფასდება მისი გადახდისუნარიანობის მიხედვით და ჯგუფისათვის რისკის შესამცირებლად ხელშეკრულება ითვალისწინებს ვადამდე შეწყვეტის პუნქტებს. ჯგუფი მიმართავს ყველა არსებულ საშუალებას მისაღები რაოდენობების ამოსაღებად. ბანკს, რომელშიც ჯგუფს განთავსებული ჰქონდა ფული, „მუდისის ინვესტორ სერვისის“ მიერ მინიჭებული ჰქონდა საკრედიტო რეიტინგი Ba2.

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

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული საკონტრაქტო ვალდებულებების დაფარვის ნარჩენი ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც ჯგუფს შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში ნაჩვენებია როგორც ძირითადი თანხის, აგრეთვე პროცენტის ფულადი ნაკადები.

	ერთ თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე და მეტი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	10,636	58,481	-	-	-	69,117
პროცენტიანი	-	-	-	-	-	-
	10,636	58,481	-	-	-	69,117
2020 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	8,163	-	-	-	-	8,163
პროცენტიანი	-	-	-	-	-	-
	8,163	-	-	-	-	8,163

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

23. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან

მეკავშირე მხარეები მოიცავს ჯგუფის მფლობელებს, პარტნიორებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

მეკავშირე მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არამეკავშირეპირები ვერ განახორციელებენ. მეკავშირე მხარეებს შორის ტრანზაქციები შეიძლება ხორციელდებოდეს სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

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

2021 წლის 31 დეკემბერი				
დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,316	-	-	7,316
შემოსავალი	37,478	-	-	37,478
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	519	-	519

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს ჯგუფმა სს "ელექტრომოდრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალისგან" შეისყიდა მომსახურება 14,139 ათასი ლარის ოდენობით, რაც დაკავშირებული იყო მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოებთან და მოახდინა აქტივებზე დანახარჯების კაპიტალიზაცია (შენიშვნა 11).

2020 წლის 31 დეკემბერი				
დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
შემოსავალი	35,556	-	-	35,556
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	519	-	519

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა სს "ელექტრომოდრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალისგან" შეიძინა 22,564 ათასი ლარის სარემონტო სამუშაოები მეტროს რეაბილიტაციისათვის და მოახდინა აქტივებზე დანახარჯების კაპიტალიზაცია (შენიშვნა 11).

24. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები – 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ გააჩნდა დასაფარი მატერიალური სიდიდის პირობითი ვალდებულებები.

სამართლებრივი დავები – ჩვეულებრივი სამეწარმეო საქმიანობის პროცესში ჯგუფის მიმართ წარმოიშვება სადაო საკითხები მოქალაქეებისა და კონტრაქტორების მხრიდან. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ შედეგად არაა მოსალოდნელი მატერიალური მნიშვნელობის მქონე ზარალი, ამიტომ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი სარეზერვო ოდენობები, გარდა 900 ათასი ლარის რეზერვისა, რომელიც შეიქმნა შპს „თეგეტა მოტორსის“ სასარგებლოდ. ჯგუფმა შპს „თეგეტა მოტორსის“ შეუკვეთა ავტობუსების გარკვეული რაოდენობა. მათი მოწოდება შპს „თეგეტა მოტორსის“ მხრიდან შეფერხდა და კომპანია ჯგუფის მხრიდან დაჯარიმდა იმ მხრივ, რომ მას სრულად არ დაეფარა შესყიდულ ავტობუსებთან დაკავშირებული სავაჭრო გადასახდელი. შპს „თეგეტა მოტორსმა“ გადაუხდელი თანხა, 900 ათასი ლარი, გაასაჩივრა სასამართლოში. მენეჯმენტის აზრით, არსებითი სახის ზარალი ამ თვალსაზრისით ჯგუფს არ მოელოა, რადგან ეს ვალდებულება უკვე დარიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ გადასახდელებში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარეობდა ჯგუფის დავა სს „სადაზღვევო კომპანია უნიონთან“. 144 ავტობუსის დაზღვევის შესახებ ხელშეკრულება ჯგუფსა და სადაზღვევო კომპანიას შორის გაფორმდა 2017 წლის 22 დეკემბერს. 2018 წლის 24 მაისს ხელშეკრულება ცალმხრივად შეწყდა ჯგუფის მიერ. სს სადაზღვევო კომპანია უნიონმა გაასაჩივრა ხელშეკრულების შეწყვეტა და ჯგუფისაგან მოითხოვს მიუღებელი მოგების, მიყენებული ზიანისა და ჯარიმების ანაზღაურებას. მოთხოვნილი თანხა შეადგენს 1,884 ათას ლარს. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისათვის, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარეობდა დავა შპს „დაგისთან“. 2016 წლის 30 ივნისს ჯგუფსა და შპს „დაგის“ შორის გაფორმდა მშენებლობის ხელშეკრულება ავტობუსის მშენებლობასთან დაკავშირებით. აღნიშნული ხელშეკრულებით, საგარანტიო პერიოდი მოიცავდა 36 თვეს. საგარანტიო პერიოდის განმავლობაში მშენებლობაში გამოვლინდა რამდენიმე ხარვეზი და ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შპს „დაგის“ აღნიშნულის შესახებ შეატყობინა, ამ უკანასკნელმა კი აღმოფხვრა. 2019 წლის 4 ივნისს შპს „დაგიმ“ სასამართლოს მიმართა იმის დასამტკიცებლად, რომ გამოვლენილი ხარვეზები კომპანიის ბრალეულობას არ წარმოადგენდა და მოითხოვა გაწეული ხარჯების ანაზღაურება 716 ათასი ლარის ოდენობით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისათვის, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარეობდა დავა რუსუდან ფირცხალავასთან და ირინა ფირცხალავასთან. ჯგუფი ამჟამად აშენებს საბაგირო გზას რუსთაველის გამზირიდან მთაწმინდის პარკამდე. მშენებლობის ნაწილი ხდება მომჩივანთა საკუთრებაში არსებულ მიწაზე. მომჩივნებმა არ მიიღეს ჯგუფის შეთავაზება და მის წინააღმდეგ მიმართეს თბილისის საქალაქო სასამართლოს, სადაც მოითხოვეს მიწისა და დაკარგულ შესაძლებლობათა ანაზღაურება 750 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. ჯგუფმა აგრეთვე მიმართა თბილისის საქალაქო სასამართლოს თხოვნით, რუსუდან ფირცხალავასა და ირინა ფირცხალავას კუთვნილი მიწის ნაწილი გადაეცეს ჯგუფს, რადგან ეს მიწა გადაწყვეტი მნიშვნელობისაა სატრანსპორტო გზის (საბაგირო გზა) გასაყვანად. თბილისის საქალაქო სასამართლომ დააკმაყოფილა ჯგუფის სარჩელი და მიწის ნაწილზე ქონებრივი უფლება ჯგუფს გადაეცა სერვიტუტით. ხოლო ჯგუფს დაეკისრა ამის სანაცვლოდ 34 ათასი ლარის გადახდა. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისათვის, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარეობდა დავა შპს „კაიზენტან“. ჯგუფმა 2020 წლის 18 ივნისს კომპანიასთან გააფორმა ხელშეკრულება მეტრო-სადგურ „გოცირიძის“ სარემონტო-სარეაბილიტაციო სამუშაოების თაობაზე. სამუშაოს უდიდესი ნაწილი ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად არ წარმართა და მენეჯმენტი ჩატარებული სამუშაოების ხარისხმა არ დააკმაყოფილა. ჯგუფმა კონტრაქტორის ბანკისგან მოითხოვა საბანკო გარანტია და მას დაარიცხა დამატებითი ჯარიმები. 2021 წლის 28 დეკემბერს შპს „კაიზენტმა“ სასამართლოს მიმართა იმის დასამტკიცებლად, რომ აღმოჩენილი ხარვეზები კომპანიის ბრალი არ იყო და მოითხოვა კომპენსაცია 692 ათასი ლარის ოდენობით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისათვის, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

საგადასახადო ვალდებულებები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა იძლევა მრავალგვარი განმარტებებისა და ცვლილებების საფუძველს. ამასთან, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ჯგუფის მმართველობისეული განმარტება შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო უწყებების განმარტებებისაგან, უწყებებმა შესაძლოა სადაოდ გახადონ ტრანსაქციები, რის შედეგადაც ჯგუფს შესაძლოა დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი თვლის, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა რაიმე დარეზერვება. 2021 და 2020 წლები ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მხრიდან შემოწმებისათვის.

საოპერაციო გარემო – ისეთი განვითარებადი ბაზრები, როგორიც საქართველოშია, განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით უფრო მეტ რისკ ფაქტორებს შეიცავს; აქ იგულისხმება ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, სამართლებრივი და საკანონმდებლო საფრთხეები. სწრაფი ტემპებით ხდება საწარმო საქმიანობასთან დაკავშირებული რეგულაციების ჩამოყალიბება, რომლებიც ხშირად სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საგანი ხდება. სამართლებრივ, სარეგულაციო და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში ქვეყანაში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად დაკავშირებულია ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან. 2020-2021 წლების განმავლობაში განხორციელებული ცვლილებები საწყისი ეტაპია და ევროკავშირთან დაახლოების მიზნით კიდევ უფრო მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი.

ამას გარდა, 2021 წლის დასაწყისიდან გავრცელდა ახალი კორონავირუსული დაავადება (COVID-19), რომელიც სწრაფად მოედო მთელს მსოფლიოს და შედეგად, 2020 წლის მარტში, მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ გამოცხადდა ეპიდემიური მდგომარეობა. COVID-19 ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად მსოფლიოს ქვეყნებმა მიიღეს შემაკავებელი ზომები, რამაც ბევრი კომპანიის საქმიანობის შეწყვეტა გამოიწვია და მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინა მსოფლიოს ფინანსურ ბაზრებზე. მდგომარეობა სწრაფად მძიმდება და მოსალოდნელია მნიშვნელოვანი გავლენა არაერთი დარგის კომპანიებზე, მათ შორის და არა მხოლოდ, საქმიანობის შეწყვეტა, რაც გამოწვეული იქნება წარმოების შეწყვეტით ან საწარმოო ქარხნების დაკეტვით, მიწოდების შეწყვეტით, თანამშრომლების კარანტინით, შემცირებული მოთხოვნითა და ფინანსების მოზიდვის გართულებით. ამასთან ერთად, ჯგუფზე მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს მსოფლიო ეკონომიკასა და დიდ ფინანსურ ბაზრებზე COVID-19-ის უარყოფითი ზეგავლენის შედეგებიც. ჯგუფის საქმიანობაზე COVID-19-ს შედეგების მნიშვნელოვნება დამოკიდებულია ეპიდემიის ხანგრძლივობაზე, მსოფლიოს და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი ზემოქმედების სიმძიმეზე.

ამჟამად პანდემია მთელ მსოფლიოში, მათ შორის საქართველოში, ვაქცინაციის ფაზაშია, რასაც ეკონომიკაზე პოზიტიური ეფექტი ექნება.

კორონავირუსის შედეგად გამოწვეული ეკონომიკური ეფექტი, პანდემიის განვითარების სამომავლო პროგნოზები და მათი შედეგები საქართველოს ეკონომიკაზე შესაბამისად აისახა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობასა და სხვა ვალუტების მიმართ ქართული ლარის გაუფასურებაზე.

მენეჯმენტი უძღურია, განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და ის, იქონიებს თუ არა ის ეფექტს ან როგორს ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ის ყველა აუცილებელ ზომას ღებულობს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო თარიღის შემდგომ ჯგუფმა თბილისის მერიისგან მიიღო დაფინანსება 2022 წლის 14 თებერვლისა და 2022 წლის 15 აპრილის ბრძანებების შესაბამისად, რომელიც გამიზნულია შპს „ჯიტი გრუპის“ მიმართ არსებული გადასახდელებისა და საოპერაციო საქმიანობის დასაფინანსებლად, 27,714 ათასი და 5,000 ათასის ოდენობით, შესაბამისად.

2022 წლის თებერვლიდან თბილისში შეიცვალა სატრანსპორტო სისტემა. ამოქმედდა ერთიანი ტრანსპორტის სისტემა. შეიცვალა მგზავრობის ღირებულება. თბილისის მერიამ შემოიღო ვადიანი სამგზავრო ბარათები (ერთთვიანი, სამთვიანი, ექვსთვიანი, ერთწლიანი), ხოლო ერთჯერადი მგზავრობის ღირებულება 0.5 ლარიდან 1 ლარამდე გაიზარდა. შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანიისთვის“ აგრეთვე შეიცვალა შემოსავლის გამომუშავების სისტემა. კერძოდ, ყველა სატრანსპორტო მომსახურება ინტეგრირებულ სისტემაში ჩაერთო. ეს ნიშნავს, რომ ჯგუფი შემოსავალს გამოიმუშავებს ავტობუსისა და მეტროს ბიზნეს-ერთეულებით დაფარული მანძილისა და საბაგირო გზის მუშაობის ხანგრძლივობის საფუძველზე. თითო დაფარულ კილომეტრსა და საათზე მოქმედი გადასახადი განისაზღვრა მთავრობის 2022 წლის 1 აპრილის ბრძანებით #22.459.507.

2022 წელს თბილისში ზონალურ პარკირებას აგრეთვე დაემატა სააბონენტო პარკინგის სისტემა, რაც ნიშნავს, რომ შემოღებული იქნა დამატებითი პაკეტები, როგორებიცაა ერთკვირიანი, ერთთვიანი, ექვსთვიანი და ერთწლიანი. მათი ღირებულება შესაბამისად, არის 100 ლარი, 300 ლარი, 500 ლარი და 800 ლარი.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2021 წლის 20 ოქტომბერს შპს „თეგეტა მოტორსმა“ „თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის“ წინააღმდეგ წამოიწყო სამართლებრივი დავა დამატებითი ჯარიმის თაობაზე. დავა 2022 წლის 21 მარტს შპს „თეგეტა მოტორსის“ სასარგებლოდ გადაწყდა. შედეგად, „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“ ვალდებულია, შპს „თეგეტა მოტორსს“ გადაუხადოს 900 ათასი ლარი. ეს საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენაა და, შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ჯგუფს გათვალისწინებული აქვს სათანადო რეზერვი.

2022 წლის 21 თებერვალს რუსეთის პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა ბრძანებულებებს დონეცკის სახალხო რესპუბლიკისა და ლუგანსკის სახალხო რესპუბლიკის აღიარების თაობაზე. 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა ომი გამოუცხადა უკრაინას და თავს დაესხა. ამ მოვლენების შემდგომ აშშ-მა, გაერთიანებულმა სამეფომ, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა სანქციები დააკისრეს რუსეთის გარკვეულ ოფიციალურ პირებს, ბიზნესმენებსა და კომპანიებს.

ჯგუფის მენეჯმენტი აკვირდება ეკონომიკურ და პოლიტიკურ სიტუაციას და საჭირო ზომებს იღებს განჭვრეტად მომავალში ჯგუფის ოპერაციების მდგრადობისა და წინსვლის ხელშესაწყობად. თუმცა, ჯგუფის მომავალ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე აღნიშნული და მომავალი მოვლენების მნიშვნელოვანი გავლენა მოსალოდნელი არ არის.

გარდა ზემოთ აღნიშნულისა, რაიმე სხვა გარემოებას, რაც საჭიროებს აღნიშვნას წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

26. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა მმართველობის მიერ და დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 2022 წლის 29 ივნისს.

მმართველობის ანგარიში

საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფი ეწევა ქალაქის მაცხოვრებელთა სატრანსპორტო მომსახურებას მიწისქვეშა ელექტრო-ტრანსპორტის (მეტრო), M3ავტობუსებისა და ორი საბაგირო გზის, რიყე-ნარიყალა და ჭავჭავაძის გამზ.-კუს ტბა, საშუალებით.

კომპანიის ეკონომიკური საქმიანობა რეგულირებულია თბილისის ადმინისტრაციული საზღვრების ფარგლებში.

რეგულირებული ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში მომსახურების ფასები დადგენილია თბილისის საკრებულოს გადაწყვეტილებებით.

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

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

შემოსავალი ძირითადად გენერირებულია მგზავრობა მიერ გადახდილი მგზავრობის საფასურიდან. სხვა შემოსავალი მოიცავს საიჯარო ქირასა და შემოსავალს ოპტიკური კაბელების კომპანიის კუთვნილ ტერიტორიაზე განთავსების ღირებულებიდან, აგრეთვე შემოსავალს პარკირებიდან.

შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საკუთრებაშია ორი მეტროს დეპო: გლდანის მეტრო დეპო და ნაძალადევის მეტრო დეპო.

მეტრო დეპოების ძირითადი დანიშნულებაა თბილისის მიწისქვეშა ტრანსპორტისათვის სრულად გამართული ვაგონების მიწოდება, რომლებიც განრიგის მიხედვით იმუშავებენ. მეტროს ხაზის მთლიანი მანძილია 57.18 კმ და შედგება ორი ხაზისაგან: ახმეტელი-ვარკეთილი (40.56 კმ) და საბურთალოს ხაზი (16.62 კმ). ტექნიკურად გამართული სამუშაო პროცესი უზრუნველყოფილია გეგმიური სარემონტო სამუშაოების პერიოდულობითა და მიმდინარე შეკეთებებით, რომლებიც დადგენილია სრული სატრანსპორტო წრეების რაოდენობისა და ხაზის სიგრძის შესაბამისად. სარემონტო სამუშაოები მოიცავდა სხვადასხვა მასშტაბის ტექნიკური მომსახურების სამ სერიას - TM1, TM2 და TM3 და სხვადასხვა მასშტაბის მიმდინარე რემონტის ორ სერიას - CR1 და CR2.

სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურის გასაახლებლად და მიწისქვეშა სისტემის საჭირო ინფრასტრუქტურის აღჭურვისათვის, თბილისის მერიის დაფინანსებით, კომპანიამ 2021 წელს განახორციელა ბალანსზე არსებული ვაგონების კაპიტალური შეკეთება და გაუმჯობესება. დასრულებულია კვლევითი სამუშაოები შემდეგი მეტროსადგურების რესტავრაცია-გამაგრების სამუშაოების პროექტის ხარჯვითი ნაწილის დოკუმენტაციის მოსამზადებლად: „ვაგზალი-1“, „ვაგზალი-2“ და „სარაჯიშვილი“. ხელმოწერილია კონტრაქტი „ვარკეთილის მეტრო-სადგურის არქიტექტურული და ინტერიერის დიზაინის პროექტის“ შესასყიდად. გარდა ამისა, საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 5 ნოემბრის ბრძანება #1957-ის შესაბამისად, შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“ და შპს „მამისონის სამშენებლო კომპანია“ შორის 2021 წლის 11 ნოემბერს ხელი მოეწერა ხელშეკრულებას მეტრო-სადგურ „გოცირიძის“ სარეკონსტრუქციო და კაპიტალური სამუშაოების დაუმთავრებელი ნაწილის დასრულებისა და დამატებითი აუცილებელი სამუშაოების შესყიდვის თაობაზე.

თბილისის ავტობუსის პროექტის ფარგლებში მოხდა ავტობუსების პარკის გაუმჯობესება. დაფინანსება გამოყო თბილისის მერიამ. 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში შესყიდული იყო 180 ერთეული 8 მეტრის სიგრძის, დიზელზე მომუშავე „ისუპუს“ ავტობუსები.

ქალაქის ეკომეგობრული ტრანსპორტით უზრუნველყოფის მიზნით, კომპანიამ შეისყიდა M2 ტიპის 300 სატრანსპორტო საშუალება. შესყიდვა განხორციელდა საქართველოს მთავრობისა და თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის სატრანსპორტო პოლიტიკის საფუძველზე და მისივე დაფინანსებით.

სატენდერო პროცედურები შესრულდა საქართველოსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის 2020 წლის 29 აპრილს ხელმოწერილი სასესხო ხელშეკრულების ფარგლებში, რომელიც ეხება თბილისის მეტროს პროექტის განხორციელებას და მიზნად ისახავს ვაგონების შესყიდვის დაფინანსებას (40 ახალი ვაგონი) და მიწისქვეშა დეპოსა და გვირაბების რეაბილიტაციას.

თბილისის ავტობუსების პროექტის ფარგლებში, შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიაში, ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის ფინანსური მხარდაჭერით მიმდინარე პროგრამების - „კორპორატიული განვითარებისა და დაინტერესებულ მხარეთა მონაწილეობის პროგრამა“ და „პროფესიული ჯანმრთელობის და შრომის უსაფრთხოების პროგრამა“ - საკონსულტაციო მომსახურების ფარგლებში 2018 წლის სექტემბერში შეიქმნა გარემოსდაცვითი მართვის სამსახური, ხოლო 12/09/2019 წელს ამავე სამსახურის მიერ შემუშავებული და კომპანიის მიერ დამტკიცებული იქნა გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემის (ESMS) ჩარჩო დოკუმენტი, რომელიც მოიცავს მთელი რიგი პროცესების განმსაზღვრელ დოკუმენტაციას, კერძოდ: თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის გარემოსდაცვითი და სოციალური პოლიტიკის განმსაზღვრელი დოკუმენტი - „ES პოლიტიკის დეკლარაციას“ (TTC Environmental and Social Policy Statement); გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემას (TTC Environmental and Safety Management System (ESMS); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემის (ESMS) სამართლებრივ საფუძვლებს (TTC ESMS Legal and Regulatory Basis); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის „გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემის“ (ESMS) დაგეგმვის პროცედურას (TTC ESMS Planning Procedure); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის „გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემის“ (ESMS) მონიტორინგის და ანგარიშგების პროცედურას (TTC ESMS Monitoring and Reporting Procedure); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის პროფესიული ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მართვის პროცედურებს და გეგმებს (TTC Occupational Health & Safety Procedures and Plans); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის ნარჩენების მართვის გეგმას (TTC Waste Management Plan) რომელიც შეთანხმებულია და დამტკიცებულია საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ; თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის დაბინძურების პრევენციის და კონტროლის გეგმას (TTC Pollution Prevention and Control Plan); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის კონტრაქტორების EHS მართვის გეგმას (TTC Contractors EHS Management Plan); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწარმოო ქვედანაყოფების გარემოსდაცვითი მართვის პროგრამებს (TTC Facility/site-Specific Environmental Management Programs); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწარმოო ქვედანაყოფების გარემოსდაცვითი მართვის პროგრამებს (TTC Facility/site-Specific Environmental Management Programs); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწარმოო ქვედანაყოფების პროფესიული ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მართვის პროგრამებს (TTC Facility/site-Specific Occupational Health & Safety Management Programs). აღნიშნული წესის შესაბამისად კომპანიამ 2021 წლის მდგომარეობით განახორციელა: ყოველკვარტლური გარემოსდაცვითი და შრომის უსაფრთხოების აუდიტი; გეგმიური ყოველთვიური შემოწმება, რაც ითვალისწინებს კომპანიის საკუთრებაში არსებულ ობიექტებზე გარემოსდაცვითი და შრომის უსაფრთხოების წესების დაცვის კონტროლს.

კომპანიამ რიყე-ნარიყალას, ჭავჭავაძის გამზ.-კუს ტბისა და უნივერსიტეტი-ბაგების საბაგირო გზების მმართველობა 2012, 2016 და 2021 წლებში მიიღო, შესაბამისი რიგითობით. საბაგირო გზის განვითარება თანაბრად მიიზიდავს როგორც ადგილობრივ მაცხოვრებლებს, ისე ტურისტებს. ასევე, მგზავრთა ნაკადის განტვირთვისა და დედაქალაქის საბაგირო ტრანსპორტის განვითარების მიზნით მიმდინარეობდა სსიპ - საქართველოს მეცნიერებათა ეროვნული აკადემიის მიმდებარე ტერიტორიაზე არსებული საბაგირო გზის ძველი სადგურიდან მთაწმინდის პარკის მიმართულებით საბაგირო გზის მშენებლობისთვის საჭირო საქონლის და მომსახურების შესყიდვა.

ახალი „COVID-19“ კორონავირუსის შესაძლო გავრცელების პრევენციის მიზნით, საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე გამოცხადებული საყოველთაო კარანტინის შედეგად, საზოგადოებრივი ტრანსპორტით გადაადგილებაზე დაწყებული შეზღუდვების გათვალისწინებით 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით გადაყვანილ იქნა (მეტრო) – 78,444,386 მგზავრი, M3 კატეგორიის ავტობუსებით – 85,904,886 მგზავრი. კერძოდ, ინტეგრირებული სისტემის ავტობუსების მგზავრების რაოდენობა იყო 16,025,562 მგზავრი. სამივე საბაგირო გზამ ერთად სატრანსპორტო მომსახურება გაუწია 658,570 მგზავრს (რიყე-ნარიყალა – 548,934, ჭავჭავაძის გამზ.-კუს ტბა – 68,156 და უნივერსიტეტი-ბაგები – 31,480).

მათ შორის, ქ. თბილისის საკრებულოს 2014 წლის 30 დეკემბრის №20-81 დადგენილების თანახმად: უფასო ან შეღავათით მოსარგებლე კატეგორიების მიხედვით განხორციელდა – 85,283,490 მგზავრის (მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტი – 42,253,283, M3 კატეგორიის ავტობუსები – 46,244,592, ხოლო საბაგირო გზით (უნივერსიტეტი-ბაგები) – 15,485) გადაყვანა.

მფლობელობა სხვა ერთეულებში

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

კომპანიას გააჩნია საინვესტიციო მფლობელობა შემდეგ დაკავშირებულ კომპანიებში:

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა 2021 წლის 31 დეკემბრის	მფლობელობა 2020 წლის 31 დეკემბრის	საქმიანობის ტიპი
შპს მთბი	საქართველო	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს ელექტრომოდრაფი				
შემადგენლობის სარემონტო				სარემონტო
ქარხნის თბილისის ფილიალი	საქართველო	50.0%	50.0%	სამუშაოები
სს რემონტატსერვისი	საქართველო	50.0%	50.0%	უმოქმედო

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

ფინანსური მიმოხილვა

ჯგუფის შემოსავალი ავტობუსების, მეტროსა და საბაგირო ტრანსპორტის სეგმენტებიდან 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 93,183 ათას ლარს, მაშინ როცა, 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი იყო 72,222 ათასი ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სხვა შემოსავალი გაქირავების, სარეკლამო მომსახურებებიდან, ოპტიკური და სპილენძის გაყვანილობის განთავსებისა და პარკინგის ორგანიზების საქმიანობიდან შეადგენდა 9,655 ათას ლარს.

ჯგუფის წმინდა ზარალი 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 172,827 ათას ლარს, მაშინ როცა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი 149,794 ათას ლარს შეადგენდა.

კორპორატიული და სოციალური პასუხისმგებლობა

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

1. უფასო მგზავრობა:

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

2. ფასდაკლებული საფასური (0.2 ლარი):

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

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

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

ასევე, თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში ეკონომიკის რეგულირებად სფეროებში ავტობუსები (M3 კატეგორია), მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტი (მეტრო) რეგულარული სამგზავრო გადაყვანისას მოქმედებს ფასდაკლების შემდეგი სისტემა: M3 კატეგორიის ავტობუსებსა და მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტში (მეტრო) მგზავრობის საფასურის გადახდის ფუნქციის მქონე ბარათის ან გადახდის სხვა საშუალების მფლობელი, მგზავრობის საფასურის ამ ბარათით ან გადახდის საშუალებით 0,5 ლარის გადახდის შემდეგ, აგრეთვე შეღავათიანი მგზავრობის ტარიფით მოსარგებლე პირი, მისი სამგზავრო პლასტიკური ბარათით ან გადახდის სხვა საშუალებით მგზავრობის საფასურის გადახდის შემდეგ, უფლებამოსილია ავტობუსებით (M3 კატეგორია) ან/და მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) უფასოდ იმგზავროს 90 წუთის განმავლობაში იმ პირობით, რომ აღნიშნულ დროში ყოველი მგზავრობისას აიღებს სამგზავრო ბილეთს (რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაში უფასოა) მისი ბარათით ან გადახდის სხვა საშუალებით.

განვითარების გეგმები

თბილისის ავტობუსების პროექტის ფარგლებში, მომველებული ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით გადატვირთული ქალაქის ეკოლოგიური მდომარეობის გათვალისწინებით, გაგრძელდება თანამედროვე ევროპული სტანდარტების ევრო-დიზელზე მომუშავე, ეკოლოგიურად სუფთა მუნიციპალური ავტობუსების შესყიდვა. პროექტის მიზანია საქალაქო სატრანსპორტო პარკის განახლება/შეცვლა ახალი ავტობუსებით. პროექტის ფარგლებში განხორციელებული ავტობუსების შესყიდვის შედეგად განვითარდება ტრანსპორტის სისტემა, მიღწეულ იქნება მოქალაქეებისა და ტურისტული ნაკადის უსაფრთხო, კომფორტული და შეუფერხებელი გადაადგილება, ახალი ევროპული სტანდარტების ავტობუსებით უზრუნველყოფილი იქნება გარემოს ნაკლები დაზიანება, გალამაზდება ქალაქის იერსახე.

ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) „თბილისის ავტობუსები - ფაზა III“ პროექტის თანახმად დაგეგმილია 18-მეტრიანი ახალი ავტობუსების შესყიდვა და ახალი ავტობუსის მშენებლობა.

ასევე EBRD-ის მხარდაჭერით „თბილისის მეტროს პროექტის ფარგლებში“ განხორციელდება 40 ერთული ახალი თანამედროვე ევროპული სტანდარტების მეტროს ვაგონების შესყიდვა, ახალი დეპოს მშენებლობა და ძველი შემაერთებული გვირაბის რეაბილიტაცია.

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

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

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

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

რისკების შეფასება

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

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დადგენილ ვადებში ყველა ვალდებულების შესრულებას, როგორცაა საოპერაციო ვალდებულებების დაფინანსება, ხელფასები და ანაზღაურებები, საიჯარო და სასესხო ვალდებულებები.

ლიკვიდობის რისკს შეუძლია მწვავედ შეაფერხოს ჯგუფის საქმიანობა და გამოიწვიოს კრიზი. რისკის შესამცირებლად, კომპანია იცავს ფულადი ნაკადების მართვის დეტალურ პოლიტიკას, რომელიც ითვალისწინებს საკმარისი ფულადი რესურსების მოძიებას და შენარჩუნებას არსებული ვალდებულებების დროულად დაფარვისათვის. ხარჯების დაფარვა ხდება მათი პრიორიტეტულობის მიხედვით შემდეგი წესით (კლებადი პრიორიტეტულობით):

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

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

საოპერაციო რისკი

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

საკრედიტო რისკი

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

ჯგუფის შემოსავლების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს წინასწარ გადახდილი მომსახურების ღირებულება და მოსალოდნელი ანაზღაურება ქალაქ თბილისის მერიისგან. ჯგუფი მიმართავს ყველა საჭირო ზომას მისაღები ბალანსების ამოსაღებად. სხვა სავაჭრო მოთხოვნებს შორისაა მომწოდებლებისგან მისაღები

სახელშეკრულებო თანხები და მოიცავს შესასრულებელი სამუშაოების საავანსო გადახდებს. ხელშეკრულების დადებისას ჩამოთვლილთაგან ყველა კონტრაქტორი ინდივიდუალურად ფასდება მისი გადახდისუნარიანობის მიხედვით და ჯგუფისათვის რისკის შესამცირებლად ხელშეკრულება ითვალისწინებს ვადამდე შეწყვეტის პუნქტებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის საბაზრო ფასებთან დაკავშირებული რისკი, როგორცაა უცხოური ვალუტის რისკი, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება, ინფლაცია რომლებიც გავლენას მოახდენს ჯგუფის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. მზავრობის ფასი დადგენილია თბილისის საკრებულოს დადგენილებით, როგორც რეგულირებული დარგის ფარგლებში დადგენილი განაკვეთი.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონდა უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული მნიშვნელოვანი აქტივი ან ვალდებულება, გარდა 16,690 ათასი ევროს ოდენობის ვალდებულებისა, რომელიც ითვალისწინებდა თანხის გადახდას შპს „ჯიტი გრუპისათვის“ და დაიფარა 2022 წლის თებერვალში საკურსო სხვაობით მიღებული დიდი მოგებით.

საპროცენტო რისკი არის საპროცენტო განაკვეთების მერყეობა, რაც უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ჯგუფზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი ნაკლებად მოქმედებს, რადგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას აღებული სესხები არ ჰქონია.

კვლევა

კომპანიას არ ჩატარებია რაიმე სახის კვლევა 2021 წელს.

არაფინანსური საკითხები

გარემოს დაცვა და სოციალური საკითხები

გარემოს დაცვის და სოციალურ საკითხებთან მიმართებაში ჯგუფში შემუშავებულია და დამტკიცებულია გარემოს დაცვითი და უსაფრთხოების მართვის სისტემის (ESMS) დოკუმენტების პაკეტი, რომელიც მოიცავს შემდეგ დოკუმენტებსა და სამოქმედო ღონისძიებებს:

- გარემოსდაცვითი და სოციალური პოლიტიკის განმსაზღვრელი დოკუმენტის დანერგვა - „ES პოლიტიკის დეკლარაცია“ (TTC Environmental and Social Policy Statement);
- „გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემის“ (ESMS) პროცედურის განხორციელება (TTC ESMS Planning Procedure);
- „გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემის“ (ESMS) მონიტორინგი და ანგარიშგება (TTC ESMS Monitoring and Reporting Procedure);
- პროფესიული ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მართვის პროცედურები და გეგმები (TTC Occupational Health & Safety Procedures and Plans);
- ნარჩენების მართვის გეგმა (TTC Waste Management Plan);
- დაბინძურების პრევენციის და კონტროლის გეგმა (TTC Pollution Prevention and Control Plan);
- კონტრაქტორების EHS მართვის გეგმა (TTC Contractors EHS Management Plan);
- საწარმოო ქვედანაყოფების გარემოსდაცვითი მართვის პროგრამები (TTC Facility/site-Specific Environmental Management Programs);
- საწარმოო ქვედანაყოფების პროფესიული ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მართვის პროგრამები (TTC Facility/site-Specific Occupational Health & Safety Management Programs).

ჯგუფში შემუშავებული და დამტკიცებულია სექსუალური შევიწროვების და თანაბარი შესაძლებლობების პოლიტიკა. ასევე, ჯგუფი ხელმოწერია ქალთა გაძლიერების პრინციპების WEP's, რომელიც ინიცირებულია მთელ მსოფლიოში გაეროს ქალთა განვითარების ფონდის მიერ. ჯგუფში შესაძლებელია მომართვა როგორც განცხადებით, ცხელი ხაზით, ასევე ფეისბუქით. ჯგუფში შემოსული ყველა განცხადება/საჩივარი თუ ინფორმაცია მუშავდება და გადაეცემა შესაბამის სამსახურებს, შესაბამისი ზომების მიღების მიზნით.

ჯგუფში შემუშავებული და დამტკიცებულია შრომის და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების პოლიტიკა.

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

ჯგუფი ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) „მდგრადი განვითარების ჯილდოს“ ვერცხლის პრიზიორია (24 სექტემბერი 2021), ჯგუფმა ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) ყოველწლიურ ღონისძიებაზე მდგრადი განვითარების ჯილდო მოიპოვა. 62 ნომინაციიდან ექვს კატეგორიაში 21 პროექტი შეირჩა ოქროს, ვერცხლისა და ბრინჯაოს პრიზებზე წარსადგენად. ჯგუფს კი გენდერისა და ინკლუზიის კატეგორიაში ვერცხლის ჯილდო მიენიჭა.

ჯგუფი ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან თანამშრომლობის ფარგლებში, სხვადასხვა პროექტსა და პროგრამას ახორციელებს. აღნიშნული პროექტების განხორციელების პროცესში, ჯგუფი ხელს უწყობს ქალთა ხელმისაწვდომობის ზრდას თბილისში უსაფრთხო და საიმედო საზოგადოებრივ ტრანსპორტზე, ასევე, ზრდის მათი დასაქმების შესაძლებლობებს ჯგუფის მდგრადი განვითარების ხელშეწყობით და ურბანული ტრანსპორტის სფეროში გენდერული თანასწორობის სტრატეგიის დანერგვით.

აღსანიშნავია, რომ ჯგუფმა აღნიშნული ჯილდო მეორედ მოიპოვა. პირველად ეს ჯილდო მან 2017 წელს ინოვაციების კატეგორიაში მიიღო.

კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხები

ჯგუფში კორუფციის თავიდან აცილების, გამოვლენისა და აღკვეთის და კორუფციული სამართალდარღვევის ჩამდენ პირთა პასუხისმგებლობის საკითხი რეგულირდება საქართველოში მოქმედი სამართლებრივი აქტების შესაბამისად. აღნიშნული, მათ შორის მოიცავს „საჯარო დაწესებულებაში ინტერესთა შეუთავსებლობისა და კორუფციის შესახებ“ საქართველოს კანონს, რომლის მე-2 მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტი ვრცელდება ჯგუფის გენერალურ დირექტორზე. ჯგუფის შიდა მონიტორინგის სამსახურის დებულების შესაბამისად, აღნიშნული სამსახური უფლებამოსილია დაიწყოს მოკვლევა ნებისმიერი საჩივრის საფუძველზე და დასაბუთებული ვარაუდის არსებობის შემთხვევაში გადააგზავნოს საგამომიებო სამსახურებში.

სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების პროცესში, ჯგუფი მოქმედებს „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონით და მასთან დაკავშირებული კანონქვემდებარე აქტების შესაბამისად.