

ფინანსური ანგარიშგება , მმართველობის
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია“

ს/ნ 415599720

მისამართი ქ. ჭიათურა

ქ. ჭიათურა

2023 წელი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშგება	10
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	Error! Bookmark not defined.
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	12
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	14
1. ზოგადი ინფორმაცია	14
2. შედეგების საფუძველი	14
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	15
4. ტერმინების განმარტებები:	16
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	29
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანიის“ (შემდგომში - „კომპანია“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისაგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანიის“ ს/ნ 415599720 ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ ვერ მივიღეთ მონაწილეობა და ვერ დავაკვირდით 2022 წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციას, შედეგად ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში. ვინაიდან 2022 წლის მარაგის საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, წარმოდგენილი წლის წმინდა მოგებისა და საანგარიშგებო

აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222
პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ნაჩვენები, საოპერაციო
საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად.
ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად
აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური
ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ შპს „ჭიათურის
სატრანსპორტო კომპანიისაგან“ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო
სტანდარტების საბჭოს (ბესს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“
ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური
ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექსით
გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს
მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია
ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის
შესაქმნელად.

მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე.
მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ენაზე და მოიცავს
ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო
გეგმების და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და
აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით
ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ
მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის
ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის
პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს
შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან
(„სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან ჩვენი,
როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ
გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და შევაფასოთ რამდენად თანმიმდევრულია სხვა
ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და
შესაბამისია იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება გამოვთქვით მოსაზრება იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, შეიცავს თუ არა „მმართველობის ანგარიშგება“ ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონი.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, - მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაბამის მარეგულირებელ ნორმებთან..

აუდიტის ძირითადი საკითხები:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევისა და მისი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნები და პოლიტიკა;

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („მსს ფასს“).

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა
პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და
სამართლიანად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი
აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.
რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით
უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს
შპს „ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია“-ს ფუნქციონირების უნარი და
აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს
საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და
ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის
გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას
განსაზღვრული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა
აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს
„ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია“-ს ფინანსური ანგარიშგებისა და წარდგენის
პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომ მომავალი

აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ.599 015222
მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს
ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის
სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებსა და ასევე, ფინანსური
ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად
აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

27 სექტემბერი 2023 წელი

შპს გარანტი

მმართველი პარტნიორი: ნათელა ჭიაბერაშვილი



კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	1380864	0	196955	1577819
წმინდა მოგება			-343780	-343780
სხვა სრული შემოსავალი				0
პერიოდის სრული შემოსავალი			-343780	-343780
გაცემული დივიდენდი				0
სხვა			-393910	-393910
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	56020655		0	56020655
2022 წლის 31 დეკემბერი	57401519	0	-540735	-56860784
წმინდა მოგება			-2789501	-2789501
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი			-2789501	-2789501
გაცემული დივიდენდი			0	0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	0		573	573
2022 წლის 31 დეკემბერი	57401519	0	-3329663	-54071856

დირექტორი

ზურაბ ცარციძე

მთავარი ბუღალტერი

ვასილ დევიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 14-37 გვერდებზე წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად

მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2022 წლის დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	12	3198047	2699685
თვითღირებულება	13	-1913429	-2757977
საერთო მოგება		1284618	-58292
სხვა შემოსავლები	12	0	0
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	-3974896	-268457
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	-94223	0
სხვა ხარჯები		-5000	-17031
საოპერაციო მოგება		-2789501	-343780
ფინანსური შემოსავალი		0	0
ფინანსური ხარჯი	17	0	0
წმინდა სავალუტო მოგება/ზარალი		0	0
მოგება დაბეგვრამდე		-2789501	-343780
მოგების გადასახადი	18	0	0
წმინდა მოგება		-2789501	-343780
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		-2789501	-343780

დირექტორი

ზურაბ გარციძე

მთავარი ბუღალტერი

ვასილ დევიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 14-37 გვერდებზე წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	4	53928387.00	56837134.00
არამატერიალური აქტივები	5	795.00	
გრძელვადიანი ინვესტიციები	10	0.00	0.00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		53929182.00	56837134.00

მოკლევადიანი აქტივები

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	11877.00	802.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	14011.00	9994.00
მარაგები	8	177559.00	78352.00

მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები

წინასწარ გადახდილი გადასახადები

გაცემული სესხები

სულ მოკლევადიანი აქტივები

	11.1	203447.00	89148.00
სულ აქტივები		54132629.00	56926282.00

საწესდებო კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზარალი

გადაფასების რეზერვი

სულ კაპიტალი

ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხები

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი სესხები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

სულ ვალდებულებები

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

		54132629	56926282
--	--	----------	----------

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ზურაბ გარციძე

ვასილ დევიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულია და იყოს 14-37 გვერდებზე წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის II გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანიის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობის გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული საადრიცვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობასა და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-იდან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მის ფასის-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 07 სექტემბერს.

ზურაბ ცარციძე

დირექტორი



ვასილ დევიძე

მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანიის “ (ს/კ 415599720) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსებულია 2019 წლის 18 ნოემბერს შპს ჭიათურბაგირგზების ს/ნ 215593070 და შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანიის ს/ნ 415599720 შერწყმის შედეგად. კომპანიის მთავარი საქმიანობის სფერო არის სატრანსპორტო მომსახურება. საბაგირო ტრანსპორტის ექსპლუატაცია მგზავრთა გადაყვანის მიზნით. იურიდიული მისამართი: საქართველო ქ. ჭიათურა, ნინოშვილის ქ #5 ა- სართული 3., სათაო ოფისი განთავსებულია იურიდიულ მისამართზე.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ჭიათურის მუნიციპალიტეტი ს/ნ 215609544

2022 წლის 31 დეკემბერი 2021 წლის 31 დეკემბერი

საჯარო სამართლის იურიდიული პირი

ჭიათურის მუნიციპალიტეტი 215609544	100%	100%
-----------------------------------	------	------

კომპანიის დირექტორია ზურაბ ცარციძე

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 01 იანვრისათვის შეადგენს 1183908 ლარს და 31 დეკემბრისათვის - 56860785 ლარს.

კომპანიაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო საშუალოდ 103 თანამშრომელი, ხოლო 2021 წელს საშუალოდ დასაქმებული იყო 43 თანამშრომელი

2. შედგენის საფუძველი

2,1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2,2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში.

2,3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში.

2,4 შეფასებისა და მოსაზრების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ანგარიშგების თარიღისათვის, შემოსავლებზე და ხარჯენზე.

2,5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ჩვეულებრივად მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ახალი და გადახედული სტანდარტი, რომლის გამოყენებაც სავალდებულოა მცირე და საშუალო საწარმოსათვის (ჯგუფისათვის).

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

4. ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება - არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გამოწილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება - არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება - არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება - არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს,

ქ. ჭიათურა წინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება - არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის - ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები - კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები -ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები -ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა - კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაქრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა - კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა - ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარება და შეფასება

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ქონების დასახელება	მოსალოდნელი სავარაუდო მომსახურების ხანგრძლივობა
1	2
შენობა და ნაგებობები	20-50 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავტო- და სხვა ინვენტარი	5-7 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

შეკეთება განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათ ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება იმ წლის მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი

ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ამორტიზაცია

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- ლიცენზიები 5 წლამდე;

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს.

აღიარების შეწყვეტა

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა განსხვავების შედგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო

მატერიალური ფასეულობების თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს, თუ სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობის ერთეული გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზარდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზარდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განსაზღვრულია იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება, საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას.

ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხებათ ცვეთა და ისე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისათვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადახდილი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებისა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაიანგარიშება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე გადასახადისაგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისაგან, რომელიც წარმოდგენილია სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომხმარებელს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლების ოდენობა საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს ან სავარაუდოა, რომ მომავალში ეკონომიკური სარგებლის

მოტანა შეუძლია კომპანიისთვის. შემოსავლები მოიცავს შემოსავლებს სატრანსპორტო, ტექნიკის და საბაგიროების მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებულ ან მისაღებ შემოსავლებს სამართლიანი ღირებულებებით.

შემოსავლები შედგება შემდეგი კომპონენტებისაგან:

შემოსავალი საბაგირო მომსახურებიდან - კომპანია აღიარებს შემოსავალს ფაქტობრივი მომსახურების დასრულების და კომპანიის დამტკიცებული ფასების საფუძველზე. ჩვეულებრივ, ანგარიშსწორება ხდება უნაღდო ან ნაღდი ანგარიშსწორებით. გაწეული მომსახურება აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა.

შემოსავლები იურიდიული პირებისგან - კომპანია აღიარებს შემოსავალს ფაქტობრივად გაწეული მომსახურებისას დადებული კონტრაქტის საფუძველზე, ანგარიშსწორება ხდება გარკვეული პერიოდულობით, რომელიც არის ხელშეკრულებით დამტკიცებული.

შემოსავლები მძიმე ტექნიკით გაწეული მომსახურებიდან - კომპანია აღიარებს ფიზიკურ პირებიდან შემოსავალს მომსახურების დასრულების საფუძველზე და შეთანხმებულ მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით.

შემოსავლები სახელმწიფო სტრუქტურებისგან - კომპანია აღიარებს შემოსავალს, რომლებიც ერიცხება მუნიციპალიტეტიდან დადგენილი პროგრამების ფარგლებში.

გაწეული მომსახურების დანახარჯი

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული მომსახურების რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

გაწეული სატრანსპორტო მომსახურების დანახარჯი არის ის ხარჯი, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული სატრანსპორტო მომსახურებისგან მიღებული შემოსავლის გამომჟღავნებასთან. აღნიშნული სატრანსპორტო დანახარჯები მოიცავს, საწვავის ხარჯს, პერსონალის პირდაპირ და არაპირდაპირ სახელფასო ანაზღაურებას, მასალებს, მარაგების, კომუნალურ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი

აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას. ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);

- კანონმდებლობიდან; ან

- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

5. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარში)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის ორგანიზაციამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე.

- ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. საადრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების

საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები.

2022 წლის 1 იანვრიდან კომპანიას სასამართლო დავები არ ქონია.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია მსს ფას-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის

ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

კომპანიისა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიის შეხედულებებით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მუხლი შედგება: დამფუძნებლის საჯარო სამართლის იურიდიული პირის ჭიათურის მუნიციპალიტეტიდან ს/ნ 215609544 გადმოცემული უძრავი და მოძრავი ქონებისაგან რომელიც შეადგენს 5 740 519 ლარს.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო და სხვა მოკვლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოყვანილი მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქცია თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორისი სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახული ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლით კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი პუნქტები (მაგ: გასაყიდად არსებული წილობრივი ინსტრუმენტები) კონვერტაციას

ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

ექვემდებარება იმ დღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასებების ძირითადი საფუძვლები

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ჯგუფის მიერ წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით, თვითღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვევით.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან გადახდება საიმედოდ, რომ მოხდეს ვალდებულების დაფარვა კანონიერი გარიგების საშუალებით ბაზრის მონაწილეებს შორის სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისას. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ისტორიული ღირებულება არის გადახდილი ფულის ან ფულადი ექვივალენტების თანხა ან შეძენის დროს აქტივის შესაძენად გაცემული სხვა ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება და მოიცავს ტრანზაქციის ხარჯებს. თვითღირებულები გაანგარიშება გამოიყენება მხოლოდ იმ წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციების მიმართ, რომელთაც არ აქვთ კვოტირებული საბაზრო ფასი და რომელთა სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ გაანგარიშება შეუძლებელია.

ტრანზაქციის ღირებულება არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას და განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო და 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 მოსაკრებელს. ტრანზაქციის ღირებულება არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, დაფინანსებების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველ აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი

გადასახადის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური სპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულად შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები, დერივატივები და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებებით მოგება-ზარალში ასახვით, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით. სხვა დანარჩენი ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებისა 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 შეიძლება იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად („ზარალის შემთხვევები“), რომლებიც მოხვდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მწმენკლოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. ქვემოთ მითითებული

ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის გამოწვეული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული დაყოვნების გამო;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივად შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლის მქონე აქტივებად. ეს მახასიათებლები მოიცავს აქტივთა ჯგუფების მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომელიც აჩვენებს მსესხებლების უნარს ყველა ვადადამდგარი თანხის დაფარვა განახორციელონ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

მომავალი ფულადი ნაკადები იმ ფინანსურ აქტივებში, რომელთა გაუფასურებაზე შეფასებაც ერთობლივად ხორციელდება, იანგარიშება ამ აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შედეგად მისაღები ფულადი სახსრების და ხელმძღვანელობის წარსული გამოცდილების საფუძველზე გაკეთებული შეფასებით, ზარალის შემთხვევის შედეგად თუ რა ოდენობა სესხებისა მოხვდება ვადაგადაცილებაში და რამდენად წარმატებულად მოხდება ვადაგადაცილებული ოდენობის დაფარვა. წარსულის გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე იმ არსებული პირობების შედეგების ასახვის მიზნით, რომლებმაც გავლენა არ მოახდინა გასულ პერიოდზე და წარსული პირობების იმ შედეგების გამოსარიცხად, რომლებიც ამჟამად არ არსებობს.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით ფლობილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება მსესხებლის ან

ემიტენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება შეფასდება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, მინუს უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორიცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რევიზიის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს ჰპოვებს მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

ამოუღებელი (უიმედი) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე - აგმვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ორგანიზაცია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად - განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან - საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა - 4

ძირითადი საშუალებები

ლარში	შენიშვნა-ნაგებ ბები	მანქანა-დანად სხვა გარეები	ავტო და მანქანა	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	მიწა	ჯამი
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	56430232	44392	32506	968062	0	0	57475192
შესყიდვა	29693	118	18139	0	0	0	47950
გასვლა	0			0			0
გაუფასურება							0
მიღა ჯგუფური რეკლამის ფიციაცია						0	0
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	56430232	44510	50645	968062	0	0	57523142
დაგროვილი ცვეთა							0
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	270693	12369	6494	348502	0	0	638058
ცვეთის ხარჯი	2821008	4664	7113	123912	0		2956697
გასული აქტივის დაგროვ. ცვეთა				0			0
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3091701	17033	13607	472414	0	0	3594755
საბალანსო ღირებულება							0
2021 წლის ბოლოს	56159539	32141	44151	619560	0	0	56885084
2022 წლის ბოლოს	53338531	27477	37038	495648	0	0	53928387

შენიშვნა - 5

არამატერიალური აქტივები

გასვლა			0	0
2022 წლის ბოლოს	847	0	0	847
დაგროვილი ამორტიზაცია				0
2021 წლის ბოლოს	52		0	52
2022 წლის ბოლოს	0	0	0	0
საბალანსო ღირებულება	52			52
2021 წლის ბოლოს	0	0	0	0
2022 წლის ბოლოს	795	0	0	795

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ბალანსზე ერიცხება არამატერიალური აქტივები .

ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3
შენიშვნა - 6 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
ფული სალაროში	510	562
ფული საბანკო ანგარიშებზე	11367	240
	11877	802

არ არსებობს მატერიალური სხვაობა ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

შენიშვნა - 7 სავაჭრო და სხვა მკლევადიოანი მოთხენები

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	14011	9995
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	0	0
მოთხოვნები საქარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
	14011	9995

შენიშვნა - 8 მარაგები

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
მზა პროდუქცია		
ნედლეული	0	0
დაუმთავრებელი წარმოება		
საქონელი	0	0
სხვა მარაგები	177559	78352

შენიშვნა-9

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	59669	-50486
გადასახდელი ხელფასები	0	-786
გადახდილი პროცენტები		
გადახდილი დივიდენდები		
სხვა ვალდებულებები	1104	-14227
	60773	-65499

შენიშვნა - 11,1

გაცემული სესხები

ლარში	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
ბანკის სესხები	0		0	0
დაკავშირებული მხარეების სესხები	0	0		
ოვერდრაფტები	0			
სულ სესხები	0	0	0	0

შენიშვნა - 12

ამონაგები

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	0	0
საქონლის რეალიზაცია	0	0
მომსახურების რეალიზაცია	3198047	2699685
	3198047	2699685

შენიშვნა - 13

თვითღირებულება

ლარში	31.12.2022	31.12.2021
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	1913429	2757977
საქონლის თვითღირებულება	0	
მომსახურების თვითღირებულება	0	0
	1913429	2757977

შენიშვნა: 14 მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
სარეკლამო ხარჯი	0	0
საწვავის ხარჯი		
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	94223	
რეალიზაციის ხარჯი	0	0
	94223	0

შენიშვნა - 15 სხვა ხარჯები

	31.12.2022	31.12.2021
დებიტორული დავალიანების რეზერვი	0	0
მარაგების გაუფასურება	0	0
მოგების გადასახადის		
ხარჯი/კანონმდებლობის თანახმად		0
ქონების გადასახადი	15300	17031
ჯარიმა	5000	
	20300	17031

13/1-გაწეული მომსახურების თვითღირებულების კომპონენტები

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
პირდაპირი მასალები	373074	643221
ტექნიკით მომსახურება	1051943	442080
კომუნალურები	0	3998
იჯარა	0	4800
ცვეთა და ამორტიზაცია	0	413882
დამხმარე მასალები	461106	301124
საკანცელარიო ხარჯი	20018	95513
ბანკის მომსახურება	7288	853359
	1913429	2757977

შენიშვნა - 17 ფინანსური ხარჯი

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
ბანკის სესხის პროცენტი	0	0
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები	0	0

შენიშვნა – 16

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ღარი	31.12.2022	31.12.2021
შრომისანაზღაურება	774925	139114
ცვეთა და ამორტიზაცია	2955116	3092.71
საგადასახადო ხარჯი	46628	0
ბანკის მომსახურება	0	1285
მივლინების ხარჯი	647	279
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	81958	118835
ოჯარის ხარჯი	7730	
კომუნიკაციის ხარჯი	92592	5850
	3959596	268457

მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებების ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ღარი	31.12.2022	31.12.2021
მიმდინარე მოგების ხარჯი	0	0
	0	0

მოგების გადასახადი გამოითვლება მოქმედი ან ანგარიშების თარიღის დღეს ძალაში შესული საგადასახადო განაკვეთით. პერიოდის განმავლობაში მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა თუ ის წარმოიშვა ტრანზაქციებიდან ან გარემოებებიდან, რომლებიც აღიარდება სხვა სრული შემოსავლის ან პირდაპირ კაპიტალის მუხლში.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტის მათვარი მიზანია დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;

სხვა ბიზნესის მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკი და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ფინანსური აქტივები

	2022 31 დეკემბერი	2021 31 დეკემბერი
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	510	562
ფული საბანკო ანგარიშებზე	11367	240
გაცემული სესხები	0	0
სულ აქტივები	11877	802

ფინანსური ვალდებულებები

სესხები	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	59669	-50486
სულ ვალდებულებები	59669	-50486

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უტარდება გამოკითხვა სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მომსახურების პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას ამ ეტაპზე არ აქვს საპროცენტო რისკი, ვინაიდან არ აქვს სესხები არც აღებული არც გაცემული.

სავალუტო რისკი

ჯგუფის სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტაში:

[illegible][illegible][illegible][illegible]

შენიშვნა	საშუალო	დაბალი	GBP	GHF	საშუალო
----------	---------	--------	-----	-----	---------

[illegible]

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა		ლარი	დოლარი	ევრო	GBP	CHF	რუბლი
	სულ	შენიშვნა						
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	60773	60773	0	0	0	0	0
სესხები	0	0	0					
გაცემული სესხები		0	0					
სულ ფინანსური აქტივები		60773	60773	0	0	0	0	1

კომპანიაში საჭიროების მიხედვით ხორციელდება საგარეო-ეკონომიკური საქმიანობა და ვაჭრობა უცხოური ვალუტით. არსებითია დადგინდეს რა გავლენის მოხდენა შეუძლია კომპანიის საქმიანობაზე სავალუტო კურსის ცვლილებებს. განიხილავენ სავალუტო რისკის შემდეგ ტიპებს:

- საოპერაციო რისკი;
- ეკონომიკური რისკი.

საოპერაციო რისკი არის ოპერაციის ჩატარებისა და შესაბამისი ანგარიშსწორების თარიღებს შორის პერიოდში ვალუტის კურსის ცვლილების რისკი, საოპერაციო რისკი არის ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული ფინანსური შედეგი- მოგება ან ზარალი. კომპანიამ შეიძლება გადაწყვიტოს რისკის მინიმუმამდე შემცირება ანუ ჰეჯირება თუ საჭმე ეხება:

- მნიშვნელოვან მოცულობას; დროის მნიშვნელოვან პერიოდს; მოსაზრებას, რომ სავარაუდოდ სავალუტო კურსი მნიშვნელოვნად შეიცვლება.

ეკონომიკური რისკი არის სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილებების გამო, საქმიანობის ღირებულების ცვალებადობა, ეს არის საოპერაციო რისკის გრძელვადიანი ვერსია.

ეკონომიკური რისკის საფრთხის წინაშე კომპანია შეიძლება ორი-პირდაპირი ან არაპირდაპირი გზით აღმოჩნდეს:

პირდაპირი გზა გულისხმობს, რომ ადგილობრივი ვალუტის გამყარების შემთხვევაში, უცხოელ კონკურენტებს შეეძლებად გაყიდვების გაზრდა.

სავალუტო რისკის საფრთხე შემოისაზღვრება მხოლოდ ანგარიშზე არსებული წმინდა ნაშთით.

ამრიგად სავალუტო რისკი წარმოადგენს დანაკარგების შესაძლო საფრთხეს, რაც დაკავშირებულია ერთი უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მეორესთან მიმართებაში. მიზანშეწონილია საწარმომ ჩამოაყალიბოს სავალუტო რისკის მართვის სისტემა, რომელიც უზრუნველყოფს რისკის

იდენტიფიცირებას, მისი გამომწვევი მიზეზის დადგენას, რისკის გაზომვის , კონტროლირებისა და მისი გავლენის შესაძლო მინიმუმამდე დაყვანას.

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

	დოლარი	ევრო	GHF	დოლარი	ევრო	GHF
	2021	2021	2021	2020	2020	2020
მოგება/ზარალი	0	0	0	0	0	0

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარს და ევროს

კომპანია სავალუტო რისკის წინაშე არ დგას ვინაიდან თანხები ერიცხება მხოლოდ ქართულ ლარში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

პირობითი ვალდებულება

კომპანიას სასამართლო დავები არ აქვს, არც უიმედო დავალიანებები გააჩნია.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის მეორე ნახევრიდან მიმდინარეობს ქ. ჭიათურის ტერიტორიაზე პარკინგის მოწყობის სამუშაოებს. გამოიყო საპარკინგე ადგილები და მიმდინარეობს პროგრამული უზრუნველყოფის მატერიალურ ტექნიკური ბაზის შექმნა.

შპს ჭიათურის ტრანსპორტირების კომპანია

მმართველობითი ანგარიში
აუდიტორის წერილთან ერთად

ქ. ჭიათურა

2023

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-4 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდულის პასუხისმგებლობის საზოგადოება ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანიის (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობით ანგარიშთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 27 სექტემბერს :

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



/ზურაბ ცარციძე/

/ვასილ დევიძე/

1. კომპანიის დამფუძნებლები

- საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ჭიათურის მუნიციპალიტეტი, 215609544-წილი-100%

ძირითადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

კომპანია „შპს „ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია“ დაარსდა 2019 წლის 29 ნოემბერს, 2020 წლის 20 ივნისს მოხდა კომპანიის მიერ რეორგანიზაცია/შერწყმა შპს „ჭიათურბაგირგზები“-ს (ს.კ.215593070) მიერთებით. თანდათან კომპანიის მომსახურება გაფართოვდა სხვადასხვა დარგების მიმართულებით. ამჟამად დაწესებულება შედგება შემდეგი სტრუქტურული ერთეულებისგან:

- ადმინისტრაცია
 - ტრანსპორტის განყოფილება
 - ბაგირგზების განყოფილება

კომპანია წარმოადგენს ულტრათანამედროვე ტექნიკით აღჭურვილ დაწესებულებას, რომელიც ახორციელებს შემდეგ მომსახურებებს:

- მუნიციპალური გზების მოვლა-პატრონობა, ორმოული დაზიანებების შეკეთება, გრუნტის გზების მოშანდაგება, სტიქიით დაზიანებული გზების შეკეთება, თოვლის საფარისაგან გაწმენდა და ა.შ.
- მუნიციპალური ტრანსპორტის ორგანიზება და მართვა, მათ შორის საბაგირო გზებით მგზავრთა გადაყვანა, მუნიციპალური ავტოტრანსპორტით მგზავრთა გადაყვანა
- ჭიათურის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საპარკინგე ადგილების მართვა.

დაწესებულების ისტორია

კომპანია დაარსდა 2019 წლი 29 ნოემბერს და დღემდე ეწევა წესდებით განსაზღვრულ სამუშაოებს.

ხარისხი

კომპანიის მუშაობა ეფუძნება ხარისხის პოლიტიკას, რომელიც ცდილობს უზრუნველყოს, რომ ჩვენი მომსახურება და პროდუქტები სრულად შეესაბამებოდეს მომხმარებლის მოთხოვნებს, როგორც ხარისხის, ისე ფასის მიხედვით. ჩვენი მიზანია მივაღწიოთ

მომხმარებლის კმაყოფილების მაღალ დონეს. სწორედ ამ მიზნის მიღწევისათვის შრომობს ჩვენი თითოეული თანამშრომელი.

სერვისები

ავტოტრანსპორტით მგზავრთა გადაყვანა	მგზავრები
საბაგირო გზებით მგზავრთა გადაყვანა	მგზავრები
სოფლებში შიდა საუბნო გზების მოვლა/პატრონობა	ადგილობრივი თემები
საპარკინგე ადგილების მართვა	ადგილობრივი თემი

კომპანიის კრედიტ

კომპანიის კრედიტა, წესდებით განსაზღვრული მმუნიციპალური სერვისების დახვეწა და მიწოდება მომხმარებლებისათვის მაქსიმალურად კომფორტულ პირობებში.

ჩვენი მისიის განხორციელებაში სამ ძირითად პრინციპს ვეყრდნობით:

თანამედროვე და ინოვაციური ტექნოლოგიები. მომავლის პროგრესული ხედვა. მაღალი პროფესიული სტანდარტები.

მიზანი

პროდუქტისა და მომსახურების ხარისხი უნდა ემთხვეოდეს უმაღლეს სტანდარტებს, რომლებიც დაწესებულია ორგანიზაციის მიერ და აგრეთვე მომხმარებელთა მოთხოვნებს.

შესაძლებლობები

დაწესებულება წარმოადგენს თანამედროვე ტექნიკით აღჭურვილ დაწესებულებას, სადაც შესაძლებელია ჩვენი პროფილის სრული სპექტრის მიღება.

ჩვენი კომპანია მომსახურების კომპანიაა, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს კომპლექსურ, მოქნილ, საერთაშორისო სტანდარტების მომსახურებას ეკონომიურ ფასებად

სერვისები

ქ. ჭიათურა	
სპეციალური ტექნიკით მომსახურება:	
• რა სახის ტექნიკა გვაქვს და რა სახის მომსახურებებს ვუწევთ და ვის?	კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა სახის სპეცტექნიკა, ექსკავატორები, დამტვირთველები, მულტიფუნქციური სპეცტექნიკა გზებისა და სხვადასხვა სამოქალაქო მშენებლობის წარმოებისათვის. მომსახურებას ვუწევთ მუნიციპალურ თემებს, ადგილობრივ მოსახლეობას და აგრეთვე კერძო კომპანიებს.
სამგზავრო გადაყვანების მომსახურება	
ამ მომსახურებაში ჩავწერთ თუ სხვა სახის მომსახურებასაც ვუწევით, საბაგიროები და ა.შ	ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით მგზავრთა გადაყვანა, საბაგირო გზების მეშვეობით მგზავრთა გადაყვანა.





1.0 ხარისხის პოლიტიკა

შპს- ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია-ს მუშაობა ეფუძნება ხარისხის პოლიტიკას, რომელიც უზრუნველყოფს, რომ ჩვენი მომსახურება და პროდუქტები სრულად

შეესაბამებოდეს მისი კლიენტების მოთხოვნებს. ჩვენი მიზანია მივაღწიოთ მომხმარებლების კმაყოფილების უმაღლეს დონეს და აღნიშნული დონის მიღწევისათვის ვქმნით დამხმარე მართვისა და ბიზნესის ოპერაციულ სისტემებს.

ჩვენ გვჯერა, რომ მომხმარებლებთან და მომწოდებლებთან ერთად მუშაობა დაგვეხმარება აღნიშნული პოლიტიკის რეალიზაციაში, და მუდმივად ვცდილობთ, რომ გავაუმჯობესოთ ჩვენი საქმიანობის თითოეული სფერო.

ჩვენი ხარისხის პოლიტიკა ეფუძნება 4 ძირითად პრინციპს:

1. შესაბამისობა კლიენტების მოთხოვნებთან - ჩვენ სრულად ვახდენთ იდენტიფიცირებას და ვექვემდებარებით მათ საჭიროებებს
2. თვალყურს ვადევნებთ ჩვენი საქმიანობის პროცესს, ვახდენთ შეცდომების პოტენციალის იდენტიფიცირებას და ვატარებთ აუციელებელ ღონისძიებებს მათ სალიკვიდაციოდ
3. ჩვენ უზრუნველყოფთ, დაწესებულების სტრუქტურულ ერთეულებში მომუშავე ყველა თანამშრომლის მხრიდან მასზე დაკისრებული ფუნქციების მაღალ დონეზე ცოდნას და სათანადო შესრულებას.
4. ყველა მუშაკი პასუხისმგებელია შესრულებული სამუშაოს ხარისხზე

ხარისხის პოლიტიკის წარმატებული განხორციელებისთვის ვასრულებთ შემდეგი ტიპის ოპერაციებს:

1. პერსონალს ეკისრება პასუხისმგებლობა, რათა მოახდინოს მომხმარებლის მოთხოვნების იდენტიფიცირება და უზრუნველყოს, რომ ჩატარდეს ზუსტი პროცედურები აღნიშნული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად
2. ხორციელდება მიზნების დასახვა, განსაზღვრა და მონიტორინგი, რომლებიც საჭიროა იმისათვის რათა მოთხოვნები იქნას დაცული და მუდმივი ხარისხის გაუმჯობესების პროცესები ტარდებოდეს მოცემული პოლისის თანახმად
3. ხარისხის პოლიტიკის მიზნები და პრინციპები მუდმივად არის გამოცხადებული და ხელმისაწვდომი თითოეული მომსახურე პერსონალისთვის
4. ტრენინგი სტრატეგიის განუყოფელი ნაწილია რათა მივაღწიოთ ჩვენს მიზნებს
5. მუდმივად ხდება სერვისების განახლება და გაუმჯობესება, რათა ვუზრუნველყოთ რომ სამუშაო შესრულდეს ყველაზე ფინანსურად მომგებიანი და დროული გზით, რასაც თავის მხრივ სარგებელი მოაქვს ჩვენი მომხმარებლისთვის.
6. ვუზრუნველყოფთ რომ პერსონალს საფუძვლიანად ესმოდეს და სრულად ახორციელებდეს ჩვენი კომპანიის მიზნებს, აგრეთვე იყოს უნარიანი რომ ეფექტურად შეასრულოს მისი მოვალეობები მიმდინარე ტრენინგებისა და განვითარების პროგრამების პარალელურად.

2.1 მისია:

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია-ს მისიას წარმოადგენს სანდო და გარანტირებულად მაღალი ხარისხის მომსახურება თითოეული მომხმარებლისთვის, მაღალ პროფესიონალიზმზე, მტკიცებულებებზე დაფუძნებულ თანამედროვე მიდგომების გამოყენებაზე,

შპს-ს მისიაა

- ხელი შეუწყოს მუნიციპალური სერვისების შექმნას და მოქალაქეთა საჭიროებებზე მორგებას.
- განავითაროს და განახორციელოს არსებული და ახალი სერვისების ციფრული ტრანსფორმაცია, განახორციელოს ნოვატორული იდეების ინტეგრაცია.
- მოხდეს მომსახურების ფასების შესაბამისობაში მოყვანა საბაზრო პრინციპების დაცვით.
- შემოსავლის გაზრდა სერვისების გაძლიერებით , ტექნიკის გაახლებით ახალი სერვისების დამატებით.

უახლოეს მომავალში კომპანიას დაგეგმილი აქვს ავტოპარკის განახლება ახალი სატრანსპორტო საშუალებების დამატებით, მგზავრობასთან დაკავშირებული სერვისების ავტომატიზაცია, სერვისების გაციფრულება და მართვა.

კომპანიამ 2022 წელს მომსახურება გაუწია დაახლოებით 836 000მდე ფიზიკურ პირს. ვგეგმავთ საქმიანობის გაფართოვებას აღნიშნული მიმართულებით

- **ხარისხიდან -სანიმუშოზამდე.**

ასევე სურვილი გვაქვს რეგიონში ვიყოთ სანიმუშო კომპანია დამფუძნებლის მიზნებისა და გეგმების შესასრულებლად.

რეგიონში ტურიზმის განვითარება ხელს შეუწყობს ჩვენი კომპანიის კიდევ უფრო გაძლიერებას.

5.1 ორგანიზაცია და მენეჯმენტი

შპს-ს დირექტორს გააჩნია პასუხისმგებლობა და უფლებამოსილება რათა უზრუნველყოს, რომ ყველა მომსახურება, რასაც გვთავაზობს ბაზარი ემთხვეოდეს მომხმარებელთა საჭიროებებს და აგრეთვე, რომ დაწესებულების შტატი იყოს სრულად პასუხისმგებელი და ორიენტირებული შესრულებული სამუშაოს ხარისხზე და მომხმარებლის კმაყოფილებაზე, დაწესებულების დირექტორი და მენეჯმენტი პასუხისმგებელია და უზრუნველყოფს რომ დაწესებულების დაგეგმარება ემთხვეოდეს -დამფუძნებლის მიზნებს, დაწესებულების მენეჯმენტი პასუხისმგებელია, რომ შეინარჩუნოს ეფექტურობა, ადეკვატურობა და გაუმჯობესება ხარისხის მართვის. რაც მოიცავს შემდეგს:

1. დაწესებულების პერსონალისთვის შესაბამისი უფლებამოსილების მინიჭება და რესურსებით უზრუნველყოფა, რათა შეასრულონ მათზე დაკისრებული მოვალეობები

2. გარკვეული ღონისძიებების ჩატარება, რომ მენეჯმენტსა და პერსონალზე არ იმოქმედოს და არ იქონიოს უარყოფითი გავლენა რაიმე შიდა თუ გარე კომერციულმა, ფინანსურმა ან რაიმე სხვა ფაქტორმა, რაც უარყოფითად აისახება მათი მუშაობის ხარისხზე
3. უზრუნველყოს კონფიდენციალური ინფორმაციის დაცულობა;
4. დაწესებულების ორგანიზაციული სტრუქტურა და მისი კავშირი ნებისმიერ სხვა ორგანიზაციასთან
5. პერსონალის სპეციფიური მოვალებები, უფლებამოსილება და ურთიერთდამოკიდებულება
6. შტატის ადეკვატური ტრენინგი და შესაბამისი ზედამხედველობა კომპეტენტური პირის მიერ, რომელიც არის კვალიფიციური და გათვითცნობიერებული დაწესებულების მიზნებში, სპეციფიური გამოკვლევის პროცედურებსა და შედეგების შეფასებაში
7. ტექნიკური მენეჯმენტი, რომელიც სრულად არის პასუხისმგებელი მიმდინარე ტექნიკურ ოპერაციებზე, და ისეთი რესურსებით უზრუნველყოფა, რომლებიც აუცილებელია სატრანსპორტო მომსახურების ხარისხის შესანარჩუნებლად
8. ხარისხის მართვის სამსახურის შექმნა, რომელიც იქნება უფლებამოსილი და მოვალე, რომ თვალყური ადევნოს შეესაბამება თუ არა მუშაობა ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის მოთხოვნებს.

მენეჯმენტის მიმოხილვა

დაწესებულების მენეჯერები და ხარისხის მართვის კომიტეტი პერიოდულად ატარებენ კრებებს გარკვეული პროცესების განსახილველად.

მენეჯმენტის კრებები მხედველობაში იღებს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემდეგით:

- წინა მენეჯმენტის მიმოხილვის შედეგების შემდგომი დაკვირვება
- ჩატარებული კორექციული და პრევენციული ქმედებების სტატუსი
- საბოლოო შიდა აუდიტის შედეგები
- შეფასება გარე სტრუქტურების მიერ
- გარე ხარისხის შეფასების გამოსავალი და სხვა შედარებები
- შესრულებული სამუშაოს მოცულობასა და ტიპში ნებისმიერი ცვლილება
- გამოხმაურება, რომელიც მოიცავს საჩივრებს და სხვა შესაბამის ფაქტორებს, გარეშე პირებისაგან
- მიღებული სატრანსპორტო მომსახურებით მომხმარებელთა კმაყოფილების შეფასებისათვის შემუშავებულია სპეციალური კითხვარები.
- ხარისხის მაჩვენებლები მუშაობის მონიტორინგზე
- შეუსაბამობები
- მუდმივი გაუმჯობესების პროცესების შედეგები
- მომწოდებლების შეფასება

აღნიშნული კრებების აღმოჩენები და მათგან გამომდინარე ქმედებები, უნდა იქნას დაფიქსირებული და ხარისხის მმართველობამ უნდა უზრუნველყოს, რომ იქნას განხორციელებული დროულად.

შტატის განათლება და ტრენინგი

ადმინისტრაციულ მომსახურებაში უმაღლესი ხარისხის უზრუნველსაყოფად კომპანია ზრუნავს მომსახურე პერსონალის უწყვეტ განათლებაზე, მათი ცოდნის გაღრმავებასა და საჭირო უნარ-ჩვევების განვითარებაზე.

ასევე ახდენს :

- პერსონალის კომპეტენციის იდენტიფიცირება, რომელიც ატარებს ტესტირებას
- სპეციფიური სამუშაოებისა და მოვალეობების იდენტიფიცირება პერსონალისთვის, მათი გამოცდილების, განათლების, ტრენინგის ან სპეციფიური უნარებისა თუ შესაძლებლობების მიხედვით
- ტრენინგებით უზრუნველყოფა, როდესაც ამას საჭიროება მოითხოვს
- უზრუნველყოფა იმისა, რომ შტატი იყოს გარკვეული, მათი ქმედებების შესაბამისობასა და მნიშვნელობაზე და თუ როგორ ემსახურებიან ხარისხის მიზნების მიღწევას
- ტრენინგის ეფექტურობის შეფასება და შესაბამისი ქმედებების განხორციელება
- განათლების, ტრენინგის, უნარებისა და გამოცდილების შესაბამისი დოკუმენტაციის შენარჩუნება

2.0 ხარისხის დაზღვევა

კომპანიის ადმინისტრაცია მკაცრად აკონტროლებს შტატის ტრენინგით, კორექციული ქმედებებით, შიდა აუდიტით, ჩანაწერების კონტროლით და პროცესების კონტროლით, რომ კომპანიის საქმიანობა მუდმივად შესაბამისობაში იყოს სტანდარტებთან.

ინფრასტრუქტურა

დაწესებულების მენეჯმენტი საზღვრავს, უზრუნველყოფს და ინარჩუნებს ისეთ ინფრასტრუქტურას, როგორიც შეესაბამება მომსახურება/პროდუქტის მოთხოვნებს და მოიცავს:

- შენობა, სამუშაო სივრცე და ასოცირებული ნაგებობები
- ანალიტიკური აღჭურვილობა (ტექნიკა და პროგრამული რესურსები)
- დამხმარე მომსახურება (ტრანსპორტი და კომუნიკაციები)
- სამუშაო გარემო

სამუშაო გარემო

დაწესებულების მენეჯმენტი საზღვრავს და მართავს სამუშაო გარემოს, ასევე ატარებს აუდიტს რათა მიღწეულ იქნას მომსახურება/პროდუქტის შესაბამისობა მოთხოვნებთან. აღნიშნული აუდიტი მოიცავს: ა)ინფრასტრუქტურა და უსაფრთხოება, ბ)სამუშაო ეთიკა გ)ადმინისტრაციულ-ორგანიზაციული საქმე სექციის შესაბამისი სტანდარტულ ოპერაციული პროცედურები:

შეცდომების მართვა

ინსტრუმენტები

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია იყენებს ისეთი დონის აღჭურვილობას, რომელიც მომხმარებელთა მოთხოვნებს შეესაბამება და არის პერსონალისა და მომხმარებლებისათვის უსაფრთხოების გარანტი, საქმიანობის განხორციელების პროცესში. არსებობს აღჭურვილობის პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ხდება სატრანსპორტო საშუალებებისა და ტექნიკის გამოყენება და მოიცავს შემდეგს:

- დაგეგმილი გამოყენების განსაზღვრა
- არჩევის კრიტერიუმები, ვადა
- შტატის ტრენინგი
- ტექნიკური მოვლა, მომსახურება და შეკეთება
- პრობლემური საკითხების გადაჭრა
- ტექნიკის დაზიანების ჩანაწერები და შესაბამისი კორექციული ქმედებები
- დაგეგმილი ჩანაცვლება და გადაგდება (ნაწილების)
- მნიშვნელოვანი გაფუჭებისას ანგარიშის წარდგენა

დაწესებულების მენეჯმენტი უზრუნველყოფს, რომ აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ჩანაწერები და ფორმები ინახებოდეს და ხელმისაწვდომი იყოს მოთხოვნისამებრ.

უსაფრთხოება

შპს-ს აქვს გამოცემული და დამტკიცებული უსაფრთხოების პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს და შეინარჩუნოს უსაფრთხო სამუშაო გარემო მომხმარებლებისათვის, შტატისა და ნებისმიერი პერსონალისთვის, რომელიც დაშვებულია კომპანიაში. უსაფრთხოების პოლიტიკა არის შემდეგნაირი:

კომპანია პერსონალს სთავაზობს უსაფრთხო და ჯანსაღ სამუშაო ადგილებს.

უზრუნველყოფს, რომ ყველა მისი მუშაკი მუშაობდეს უსაფრთხოდ და უსაფრთხოება იყოს მათთვის პრიორიტეტი ყველა სამუშაოსთან დაკავშირებულ ქმედებებში. თანამშრომლები კარგად უნდა იცნობდნენ მიღებულ უსაფრთხოების მოთხოვნებს. რათა წინასწარ გაითვალისწინონ თითოეული სამუშაოსთვის უსაფრთხოების საჭიროებები. მათ რეპორტი უნდა გააკეთონ რისკ ფაქტორების ან აღმოჩენილი დარღვევების შესახებ, აგრეთვე ხელი უნდა შეუწყონ თანამშრომელთა და მენეჯმენტის ინიციატივებს, რაც შეეხება სამუშაო ადგილზე უსაფრთხოების პირობების გაუმჯობესებას.

ვალიდაციის შედეგები

ყველა საჭირო ტექნიკა, რაც კომპანიას სჭირდება საქმიანობის სწორად და ხარისხიანად წარმართვისათვის გადის შემოწმებისა და მოვლის პროგრამას რათა უსაფრთხო იყოს მომხმარებლებისათვის.

საკორექციო ქმედებები და საჩივრები

დაწესებულების მენეჯმენტი ჩართულია ნებისმიერი პრობლემისა თუ საჩივრის გადაჭრაში, იქნება ეს საჩივარი შიდა თუ გარე. პრობლემის წამოჭრისთანავე დაწესებულების მენეჯმენტი ახდენს მის დოკუმენტირებას და აკისრებს ვალდებულებას კონკრეტულ პირს აღნიშნული პრობლემის გადასაჭრელად. პრობლემის გადაჭრა მოიცავს მისი გამომწვევის საფუძვლიან ანალიზს,

კომპანიას – შეცდომების მართვის პოლიტიკა საზღვრავს შემდეგ მოთხოვნებს:

- შეუსაბამობათა მიმოხილვა (მომხმარებელთა საჩივრების ჩათვლით)
- საჭირო მოქმედებათა შეფასება, რათა შეუსაბამობები აღარ განმეორდეს
- საჭირო კორექციული და პრევენციული ქმედებების განსაზღვრა და განხორციელება
- მიღებული კორექციული და პრევენციული ქმედებების მიმოხილვა
- შეუსაბამობის მოხდენის საპრევენციო ქმედების საჭიროების შეფასება

აუდიტი

კომპანიაში ტარდება შიდა აუდიტი, რათა განისაზღვროს შეესაბამება თუ არა ხარისხის მართვის სისტემა ISO 9001:2015-ისა მოთხოვნებს და არის თუ არა ეფექტურად განხორციელებული და შენარჩუნებული. ხარისხის კომიტეტი განავითარებს აუდიტის გეგმას ყოველწლიურად, სადაც მხედველობაში მიიღება ქმედებების სტატუსი და მნიშვნელობა და აგრეთვე ის სფეროები სადაც უნდა ჩატარდეს აუდიტი, ასევე შედეგები მანამადე ჩატარებული აუდიტის. აუდიტის გეგმის განხილვა ხდება ყოველი ჩატარებული აუდიტის შემდეგ და საჭიროებისამებრ ხდება მისი განახლება. ხდება განსაზღვრა აუდიტის კრიტერიუმების, მიზნის, სიხშირის და მეთოდების. შიდა აუდიტირების პოლიტიკა განსაზღვრავს პასუხისმგებლობებს და მოთხოვნებს აუდიტის ჩასატარებლად, შედეგების ჩასანიშნად და ანგარიშის წარსადგენად. პასუხისმგებელი მენეჯერები ატარებენ დროულ კორექციულ ქმედებებს აუდიტის მიერ აღმოჩენილი დეფექტების გამოსასწორებლად. შემდგომი ქმედებები მოიცავს კორექციული მოქმედებების განხორციელების კონტროლს და კონტროლის შედეგების ანგარიშს.

ეთიკა

დაწესებულების მენეჯმენტს აქვს დაფუძნებული პრინციპები და სტანდარტები, რომლითაც შიდა შტატი ხელმძღვანელობს და პრაქტიკაში ახორციელებს მათ მოვალეობებსა და ყოველდღიურ ქმედებებს. მოცემულია შემდეგი ეთიკური წესები პერსონალისთვის:

- პერსონალი უნდა იყოს პასუხისმგებელი იმ მომსახურების ხარისხისა და ოპერატიულობაზე, რომლებსაც ისინი აწარმოებენ
- შეინარჩუნონ რეპუტაცია პატიოსნების, ხელშეუხებლობის და სანდოობის
- დაამყარონ პატივისცემაზე დაფუძნებული ურთიერთობა, ხელმძღვანელობასა და კოლეგებთან
- ხელი შეუწყონ საზოგადოების ზოგად კეთილდღეობას

პარტნიორები

მაღალი ხარისხის მომსახურების გასაწევად და მომსახურების ხარისხის ამაღლების მიზნით რეგულარულად ხდება თანამშრომელთა გადამზადება, ტრენინგები, ჩვენი ორიენტირება მომხმარებლებზე იცავს მომხმარებლის ინტერესებს, რასაც ანგარიშვალდებულება და გამჭვირვალობა ემატება. ანგარიშვალდებულება მომხმარებელთა გაზრდილი მნიშვნელობითა და ეკონომიურობით ყველა ჩვენს გადაწყვეტილებაში და საქმიანი პრაქტიკის გამჭვირვალობა ჩვენი საქმიანობის ძირითადი მახასიათებლებია, ხოლო ყველა საქმიანობა და ოპერაცია ხორციელდება უმაღლესი ეთიკის სტანდარტების შესაბამისად, ყველა მოქმედი კანონისა და რეგულაციის მკაცრი დაცვით.

ობიექტების მოშორებული მდებარეობის, რისკ ფაქტორების, არახელსაყრელი ამინდის პირობების, სახიფათო სამუშაო გარემოს და სათანადო მომსახურების გაწევაზე ურთიერთობა გვაქვს პარტნიორ ორგანიზაციებთან:

ადმინისტრაციული ერთეულების ხელმძღვანელებთან
სამაშველო სამსახურის ადგილობრივ განყოფილებასთან
დაცვის პოლიციის განყოფილებასთან

რატომ უნდა გვენდოთ ჩვენ?

ჩვენი ორგანიზაცია დაკომპლექტებულია უმაღლესი კვალიფიკაციის მქონე პროფესიონალი კადრებისაგან, ინფრასტრუქტურა წარმოდგენილია უახლესი ტექნოლოგიების საუკეთესო ნიმუშებით. მომსახურებზე ორიენტირებული თანამშრომლების გულისხმიერებითა და უმაღლესი პასუხისმგებლობით ასრულებენ დაკისრებულ მოვალეობებს. ადმინისტრაციის ბირთვი მუდმივად ცდილობს კომანიის სერვისების დახვეწას, თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვას და საზოგადოების მაქსიმალურად დაკმაყოფილებას.

2. კომპანიის მენეჯმენტი

დირექტორი

ბაგირჟების განყოფილება

ტრანსპორტის განყოფილება

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა

- მართებული პოლიტიკის არჩევა, თანმიმდევრული განხორციელება, შედეგების შეფასება
- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელება
- კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობა
- კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესება და ზედამხედველობა

3. განვლილი პერიოდების ფინანსური მაჩვენებლები

ვალუტა ლარი

მოგება-ზარალი

#	შემოსავლებისა ხეების მიხედვით	2022	2021	2020
1	სატრანსპორტო მომსახურება	418834,08	248526,44	534885,69
2	სუბსიდია	2843699,94	2 556536,41	569752,46
3				
4	საერთო მოგება		0	0
5	წმინდა მოგება		0	0

ბალანსი

	2022	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები	53929181,65	56 837133,96	1 164376,39
მიმდინარე აქტივები	203447,27	10796,8	85084,98
სულ აქტივები	54132628,92	56 926282,43	1 288976,51

გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
მიმდინარე	60773,29	65498,84	105068,47

ვალდებულებები			
კაპიტალი	54071855,63	56 860783,59	1 183908,04
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	54132628,92	56 926282,43	1 288976,51

სამომავლო გეგმები

4.1 მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება, მომხმარებელთა უსაფრთხოების უზრუნველყოფა

4.2 კომპანიის ყველა თანამშრომელი მონაწილეობას დებულობს მიმდინარე და სისტემური ხასიათის ხარისხის გაუმჯობესების სამუშაოებში. ჩვენი ძალისხმევა ფოკუსირებულია უშუალოდ მომხმარებლის მომსახურების მიწოდების პროცესზე და ხელს შეუწყობს ოპტიმალური შედეგების დადგომასა და ეფექტური ბიზნეს პრაქტიკის დამკვიდრებას. აღნიშნულის აღსრულება ხორციელდება საექსპერტო შეფასებებით, ფინანსური შედეგების განხილვით, შეუსაბამობათა ანალიზით, გაწეული მუშაობის ანალიზით და ხარისხის გაუმჯობესების სხვა შესაბამისი ტექნოლოგიების გამოყენებით.

შპს -ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ერთგულია მიზნის, უზრუნველყოს კომფორტული და უსაფრთხო გარემოს შექმნა მომხმარებლებისათვის, თანამშრომლებისა და ვიზიტორებისთვის, ნაკლოვანებებისა და შეცდომების იდენტიფიკაციის, შეფასების, კონტროლისა და პრევენციის კომპლექსური პროგრამების მეშვეობით, პროცესებისა და შედეგების გასაუმჯობესებლად მთელ ორგანიზაციაში. აღნიშნული მისიის შესასრულებლად, ჩვენს მიერ გაწეული მომსახურების მიზანია, რომ იყოს:

უსაფრთხო

ეფექტური

მომხმარებელზე ორიენტირებული

დროული

ხარჯთ-ეფექტური

თანასწორი

მიწოდებული მომსახურების ხარისხის ვარიაციის დაუშვებლობა, ისეთი პერსონალური მახასიათებლების მიხედვით როგორიცაა სქესი, ეთნიკურობა, გეოგრაფიული მდებარეობა და სოციალურ-ეკონომიური სტატუსი

გეგმა წარმოადგენს ჩვენი კომპანიის ერთგულების დემონსტრირებას მიწოდებული მომსახურების ხარისხის უწყვეტი გაუმჯობესებისადმი. . გეგმაში მოცემულია მომხმარებლის უსაფრთხოების უზრუნველყოფის, მიწოდებული სერვისების ოპტიმიზაციისა და მათი მაღალი კმაყოფილების მიღწევის მიზნები და სტრატეგიები.

თავი I. პრინციპები

ხარისხის გაუმჯობესებისა და მომხმარებელთა უსაფრთხოების უზრუნველყოფის გეგმის განხორციელებისას, კომპანია ხელმძღვანელობს შემდეგი პრინციპებით:

ა • მენეჯმენტის, მმართველი რგოლისა და ყველა თანამშრომლის ერთგულება და ჩართულობა მომსახურების საუკეთესო ხარისხის მისაღწევად

ბ • საქმიანობის ფოკუსირება ხარისხის გრძელვადიან და უწყვეტ განვითარებაზე, რათა გაუმჯობესდეს სისტემები და პროცესები, შემცირდეს რისკები პერსონალისათვის და უზრუნველყოფილი იქნეს უსაფრთხო გარემო ყველასათვის

გ • მომსახურების საუკეთესო ხარისხის მიღწევის გეგმა წარმოადგენს ჩვენი მისიის, აღიარებული ფასეულობებისა და დასახული სტრატეგიული მიზნების გამოყენებას. იგი გულისხმობს სისტემურ მიდგომას შესაძლებლობების რეალიზაციისადმი, რათა მიღწეული იქნეს გაუმჯობესება და გამოსწორდეს შეცდომები, და არა ვინმე იქნეს დადანაშაულებული.

დ მხარდაჭერა დროული ტრენინგებით

• პერსონალის საერთო პასუხისმგებლობას მიკუთვნებული ღონისძიებების კოორდინაცია და კომუნიკაცია,.

ე უსაფრთხოების, კლიენტთა მომსახურებისა და რესურსების ადექვატური გამოყენების შესაძლებლობები.

თავი II. გეგმის მიზნები

მიზანი 1

• მიღწეული იქნეს ისეთი შედეგები, რომელიც შეესაბამება უმაღლეს ხარისხსა და უსაფრთხოებას, და აკმაყოფილებს ჩვენი კლიენტების გაზრდილ მოლოდინებს

მიზანი 2

• უზრუნველყოფილი იქნეს პროცესების შეფასების, გაუმჯობესებისა და რისკის შემცირების ეფექტიანი და ხარჯთ- ეფეტური მექანიზმების გამოყენება

მიზანი 3

• ხელი შეეწყოს ინტერდისციპლინურ ჯგუფებს, არსებული პროცესებისა და შედეგების გაუმჯობესებასა და მყარი უსაფრთხოების მიღწევაში

მიზანი 4

• მხარდაჭერილი იქნეს პროცესები რომლებიც შეესაბამება მარეგულირებელ, სალიცენზო და სააკრედიტაციო მოთხოვნებს.

თავი III. გამოყენების სფერო

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანიის მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისა და უსაფრთხოების უზრუნველყოფის გეგმა მოიცავს არსებული სისტემების, პროცესებისა და შედეგების მიმდინარე შეფასებას და გაუმჯობესებას, შიდა და გარე ცოდნის და გამოცდილების გამოყენებით, იმისათვის, რომ შემცირდეს შეცდომების რაოდენობა და შენარჩუნდეს/გაუმჯობესდეს მომხმარებელთა უსაფრთხოება.

1. განყოფილებები უნდა მონაწილეობდნენ ისეთ ღონისძიებებში, რომლებიც უკავშირდება ხარისხს, რისკის შემცირებას, უსაფრთხოებას, კლიენტის მომსახურებას და რესურსების სათანადო გამოყენებას.

~ბ) მმართველობითი სფერო:

- სატრანსპორტო მომსახურებისათვის აუცილებელი, საჭიროების მარაგნაწილებისა და საწვავის შესყიდვები;
- წარმოებული საქმიანობის ანგარიშგება კანონმდებლობისა და სარეგულაციო მოთხოვნების მიხედვით;
- რისკის მენეჯმენტი;
- თანამშრომელთა მოლოდინები და კმაყოფილება;
- ფინანსური მენეჯმენტი;

თავი IV. პასუხისმგებლობები

ა. ხელმძღვანელობა და პერსონალი

1. ხელმძღვანელობას ეკისრება საბოლოო პასუხისმგებლობა და ენიჭება უფლებამოსილება უზრუნველყოს უსაფრთხო, მაღალი ხარისხის და ეფექტური მომსახურების მიწოდება, და ასევე, ხელი შეუწყოს ურთიერთთანამშრომლობაზე დაფუძნებული, კომპლექსური და ინტეგრირებული გეგმის განხორციელებას.

თავი V. ეფექტურობის გაზომვა და შეფასება

1. ეფექტურობის გაზომვა წარმოადგენს მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისა და მომხმარებლის უსაფრთხოების გეგმის ფარგლებში მიღებული შედეგების რეგულარული შეფასების პროცესს.

2. გაზომვისა და შეფასების მიზანია:

□ პრობლემებისა და შესაძლებლობების იდენტიფიცირება, პროცესების ეფექტურობის გასაუმჯობესებლად.

□ შეფასება იმისა, თუ რამდენად აკმაყოფილებს ეფექტურობის გაზრდის მოლოდინებს ახალდანიერგირი ან გაუმჯობესებული პროცესები.

3. გაზომვა და შეფასება მოიცავს:

□ გასაზომი პროცესის ან შედეგის შერჩევა, პრიორიტეტულობის მიხედვით.

□ შერჩეული გასაზომი პროცესის ან შედეგის შესრულების ინდიკატორების განსაზღვრა და/ან დახვეწა.

□ შესრულების შეფასება ამ ინდიკატორებთან მიმართებაში დაგეგმილი და რეგულარული ინტერვალებით.

□ საპასუხო ზომების მიღება, როდესაც ინდიკატორები უჩვენებს, რომ პროცესი არ არის სტაბილური, არ სრულდება მოსალოდნელ დონეზე ან ვერ უზრუნველყოფს ხარისხის გაუმჯობესების შესაძლებლობას.

□ ორგანიზაციის ყველა სტრუქტურისათვის ეფექტურობის შეფასების შედეგად მიღებული აღმოჩენების, დასკვნებისა და გატარებული ღონისძიებების შესახებ ანგარიშების ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფა და მათი ინფორმირება.

ყოველწლიურად კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს და აფასებს :

- ფინანსურ შედეგებს
- ორგანიზაციულ შედეგებს
- სენსიტიურობას გამოვლენილი საჭიროებებისადმი
- კავშირი ორგანიზაციის მისიასა და ძირითად სტრატეგიებს შორის
- შესაბამისობა მენეჯმენტის ამოცანებისადმი;

2. ეფექტურობის განზომილებებია:

- პროფესიული კომპეტენცია
- ხელმისაწვდომობა

- შედეგიანობა
- პიროვნებათშორისო დამოკიდებულება
- ეფექტურობა
- უწყვეტობა
- უსაფრთხოება
- კომფორტულობა

თავი VI. ხარისხის გაუმჯობესების ინიციატივა

შერჩეული პროცესების ეფექტურობის გაზომვის, შეფასების და ანალიზის შემდეგ, მორგებული ინფორმაცია გამოიყენებული უნდა იქნეს ხარისხის უწყვეტი გაუმჯობესების ინიციატივის განსახორციელებლად. ინიციატივის განხორციელების გადაწყვეტილება მიიღება კომპანიის პრიორიტეტებზე დაფუძნებით. ინიციატივის მიზანია გააუმჯობესოს არსებული სერვისების ეფექტურობა ანუ ხარისხი, ან საფუძველი დაუდოს ახალი სერვისების შექმნას. დაგეგმე/განახორციელე/გაანალიზე/იმოქმედე.

- P – Plan - დაგეგმე გაუმჯობესება და მონაცემთა უწყვეტი შეგროვება
- D – Do – განახორციელე გაუმჯობესება და შეაფასე
- C – Check – გაანალიზე შედეგები, რათა შეაფასო გაუმჯობესება
- A – Act – იმოქმედე, რომ შეინარჩუნო მიღწეული და უზრუნველყო პროცესის სტაბილურობა

თავი VII. განათლება

შპს-ს მთელს პერსონალს ეკისრება პასუხისმგებლობა და ენიჭება უფლებამოსილება, მიიღოს მონაწილეობა კომპანიის მიერ მიწოდებული სერვისების ხარისხისა და მომხმარებლის უსაფრთხოების გაუმჯობესების გეგმაში. აღნიშნულის მისაღწევად, განხორციელდება უკლებლივ ყველა თანამშრომლის განათლება ხარისხის გაუმჯობესების გეგმის თაობაზე სამსახურში მიღებისას, საწყისი ორიენტაციის ეტაპზე, ასევე სავალდებულო ტრენინგების და გადამზადების ყოველწლიური გრაფიკის მიხედვით. თანამშრომელთა განათლება მოიცავს, ხარისხის გაუმჯობესების გეგმის აღწერილობას, მიზნებს და თითოეული თანამშრომლის მასში მონაწილეობის შესაძლებლობებს, მათი სამუშაო პასუხისმგებლობებიდან გამომდინარე.

თავი IX. შეფასება

1. ხარისხის გაუმჯობესებისა და მომხმარებლის უსაფრთხოების გეგმის შესრულების შეფასება უნდა განხორციელდეს ყოველი შესაბამისი კალენდარული წლის ბოლოს.

6. საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის, ფულადი ნაკადების, ფინანსური რისკების განსაზღვრა და მართვა

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება მასზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის.

რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგება , მმართველობის
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია“

ს/ნ 415599720

მისამართი ქ. ჭიათურა

ქ. ჭიათურა

2023 წელი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშგება	10
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	Error! Bookmark not defined.
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	12
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	14
1. ზოგადი ინფორმაცია	14
2. შედგენის საფუძველი	14
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	15
4. ტერმინების განმარტებები:	16
5, მნიშველოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	29
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანიის“ (შემდგომში - „კომპანია“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისაგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანიის“ ს/ნ 415599720 ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ ვერ მივიღეთ მონაწილეობა და ვერ დავაკვირდით 2022 წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციას, შედეგად ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში. ვინაიდან 2022 წლის მარაგის საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, წარმოდგენილი წლის წმინდა მოგებისა და საანგარიშგებო

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222
პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ნაჩვენები, საოპერაციო
საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად.
ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად
აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური
ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ შპს „ჭიათურის
სატრანსპორტო კომპანიისაგან“ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო
სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“
ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური
ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექით
გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს
მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია
ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის
შესაქმნელად.

მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე.
მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ენაზე და მოიცავს
ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო
გეგმების და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და
აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით
ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ
მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის
ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის
პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს
შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან
(„სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან ჩვენი,
როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ
გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და შევაფასოთ რამდენად თანმიმდევრულია სხვა
ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და
შესაბამისია იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება გამოვთქვათ მოსაზრება იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, შეიცავს თუ არა „მმართველობის ანგარიშგება“ ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონი.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, - მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაბამის მარეგულირებელ ნორმებთან..

აუდიტის ძირითადი საკითხები:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევისა და მისი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნები და პოლიტიკა;

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („მსს ფასს“).

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია“-ს ფუნქციონირების უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განსაზღვრული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია“-ს ფინანსური ანგარიშგებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითად უზუსტობების რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომ მომავალი

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222
მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს
ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებსა და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

27 სექტემბერი 2023 წელი

შპს გარანტი

მმართველი პარტნიორი: ნათელა ჭიაბერაშვილი

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
 აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	53928387.00	56837134.00
არამატერიალური აქტივები	5	795.00	
გრძელვადიანი ინვესტიციები	10	0.00	0.00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		53929182.00	56837134.00
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	11877.00	802.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	14011.00	9994.00
მარაგები	8	177559.00	78352.00
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
გაცემული სესხები	11.1		
სულ მოკლევადიანი აქტივები		203447.00	89148.00
სულ აქტივები		54132629.00	56926282.00
საწესდებო კაპიტალი		57401519	57401519
გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზარალი		-3329663	-540735
გადაფასების რეზერვი		0	0
სულ კაპიტალი		54071856	56860784
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	60773	65498
საგადასახადო ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		60773	65498
სულ ვალდებულებები		60773	65498
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		54132629	56926282

დირექტორი

ზურაბ ცარციძე

მთავარი ბუღალტერი

ვასილ დევიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 14-37 გვერდებზე წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად

მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2022 წლის დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	12	3198047	2699685
თვითღირებულება	13	-1913429	-2757977
საერთო მოგება		1284618	-58292
სხვა შემოსავლები	12	0	0
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	-3974896	-268457
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	-94223	0
სხვა ხარჯები		-5000	-17031
საოპერაციო მოგება		-2789501	-343780
ფინანსური შემოსავალი		0	0
ფინანსური ხარჯი	17		
წმინდა სავალუტო მოგება/ზარალი		0	0
მოგება დაბეგვრამდე		-2789501	-343780
მოგების გადასახადი	18	0	0
წმინდა მოგება		-2789501	-343780
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		-2789501	-343780

დირექტორი

ზურაბ ცარციძე

მთავარი ბუღალტერი

ვასილ დევიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 14-37 გვერდებზე წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
 აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	1380864	0	196955	1577819
წმინდა მოგება			-343780	-343780
სხვა სრული შემოსავალი				0
პერიოდის სრული შემოსავალი			-343780	-343780
გაცემული დივიდენდი				0
სხვა			-393910	-393910
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	56020655		0	56020655
2022 წლის 31 დეკემბერი	57401519	0	-540735	-56860784
წმინდა მოგება			-2789501	-2789501
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი			-2789501	-2789501
გაცემული დივიდენდი			0	0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	0		573	573
2022 წლის 31 დეკემბერი	57401519	0	-3329663	-54071856

დირექტორი

ზურაბ ცარციძე

მთავარი ბუღალტერი

ვასილ ლევიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 14-37 გვერდებზე წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის II გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანიის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობის გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობასა და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-იდან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 07 სექტემბერს.

ზურაბ ცარციძე

ვასილ დევიძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანიის “ (ს/კ 415599720) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსებულია 2019 წლის 18 ნოემბერს შპს ჭიათურბაგირგზების ს/ნ 215593070 და შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანიის ს/ნ 415599720 შერწყმის შედეგად . კომპანიის მთავარი საქმიანობის სფერო არის სატრანსპორტო მომსახურება. საბაგირო ტრანსპორტის ექსპლუატაცია მგზავრთა გადაყვანის მიზნით. იურიდიული მისამართი: საქართველო ქ. ჭიათურა , ნინოშვილის ქ #5 ა- სართული 3. , სათაო ოფისი განთავსებულია იურიდიულ მისამართზე.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ჭიათურის მუნიციპალიტეტი ს/ნ 215609544

2022 წლის 31 დეკემბერი 2021 წლის 31 დეკემბერი

საჯარო სამართლის იურიდიული პირი

ჭიათურის მუნიციპალიტეტი 215609544 100% 100%

კომპანიის დირექტორია ზურაბ ცარციძე

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 01 იანვრისათვის შეადგენს 1183908 ლარს და 31 დეკემბრისათვის - 56860785 ლარს.

კომპანიაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო საშუალოდ 103 თანამშრომელი, ხოლო 2021 წელს საშუალოდ დასაქმებული იყო 43 თანამშრომელი

2. შედგენის საფუძველი

2,1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2,2 მომზადების საფუძველი

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში.

2,3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში.

2,4 შეფასებისა და მოსაზრების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ანგარიშგების თარიღისათვის, შემოსავლებზე და ხარჯებზე.

2,5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ჯგუფმა მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ახალი და გადახედული სტანდარტი, რომლის გამოყენებაც სავალდებულოა მცირე და საშუალო საწარმოსათვის (ჯგუფისათვის).

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

4. ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება- არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვანოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება - არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება - არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება - არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს,

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს
ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება - არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო
აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული
პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების
ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე
გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან
ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.
დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ
არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე
ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები - კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების
კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების
მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს,
გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს
მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს
თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები -ეს აქტივები წარმოადგენს
არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი
გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი
თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის
დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან
გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით
შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო
განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები -ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი
აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ
ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული
და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო
ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე.
3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის
ეკვივალენტებში.

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა - კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა - კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა - ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარება და შეფასება

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

ქონების დასახელება	მოსალოდნელი სავარაუდო მომსახურების ხანგრძლივობა
1	2
შენობა და ნაგებობები	20-50 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი- და სხვა ინვენტარი	5 -7 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

შეკეთება განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათ ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება იმ წლის მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ამორტიზაცია

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- ლიცენზიები 5 წლამდე;

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს.

აღიარების შეწყვეტა

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა განსხვავების შედგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

მატერიალური ფასეულობების თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს , თუ სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობის ერთეული გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განსაზღვრულია იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება, საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას.

ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხებათ ცვეთა და ისე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისათვის.

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადახდილი საიჯარო გადასახდელები
აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის
განმავლობაში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება
თვითღირებულებისა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის
უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად
გამოიყენება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური
მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია
აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო
მდგომარეობაში მოყვანასთან. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო
შეწონილი ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით
და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო
პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო
ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება
იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის
შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან
ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით
აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო
ვალდებულებები გადაიანგარიშება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო
თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით
წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა
ხარჯებში.

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და
აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის
მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის
მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ
დასაქმებულისგან.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე გადასახადისაგან. მიმდინარე
გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება
განსხვავდება მოგებისაგან, რომელიც წარმოდგენილია სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს,
რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის
მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო
კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს
კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება,
როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც
მომხმარებელს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება
გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების
რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის
სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების
გამოკლებით.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლების ოდენობა საიმედოდ
შეიძლება შეფასდეს ან სავარაუდოა, რომ მომავალში ეკონომიკური სარგებლის

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

მოტანა შეუძლია კომპანიისთვის. შემოსავლები მოიცავს შემოსავლებს სატრანსპორტო, ტექნიკის და საბაგიროების მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებულ ან მისაღებ შემოსავლებს სამართლიანი ღირებულებებით.

შემოსავლები შედგება შემდეგი კომპონენტებისაგან:

შემოსავალი საბაგირო მომსახურებიდან - კომპანია აღიარებს შემოსავალს ფაქტობრივი მომსახურების დასრულების და კომპანიის დამტკიცებული ფასების საფუძველზე. ჩვეულებრივ, ანგარიშსწორება ხდება უნაღდო ან ნაღდი ანგარიშსწორებით. გაწეული მომსახურება აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა.

შემოსავლები იურიდიული პირებისგან - კომპანია აღიარებს შემოსავალს ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების დადებული კონტრაქტის საფუძველზე, ანგარიშსწორება ხდება გარკვეული პერიოდულობით, რომელიც არის ხელშეკრულებით დამტკიცებული.

შემოსავლები მძიმე ტექნიკით გაწეული მომსახურებიდან - კომპანია აღიარებს ფიზიკურ პირებიდან შემოსავალს მომსახურების დასრულების საფუძველზე და შეთანხმებულ მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით.

შემოსავლები სახელმწიფო სტრუქტურებისგან - კომპანია აღიარებს შემოსავალს, რომლებიც ერიცხება მუნიციპალიტეტიდან დადგენილი პროგრამების ფარგლებში.

გაწეული მომსახურების დანახარჯი

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული მომსახურების რეალიზაციასთან.

მოგება—ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

გაწეული სატრანსპორტო მომსახურების დანახარჯი არის ის ხარჯი, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული სატრანსპორტო მომსახურებისგან მიღებული შემოსავლის გამომუშავებასთან. აღნიშნული სატრანსპორტო დანახარჯები მოიცავს, საწვავის ხარჯს, პერსონალის პირდაპირ და არაპირდაპირ სახელფასო ანაზღაურებას, მასალებს, მარაგების, კომუნალურ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი

აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას. ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

5, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარში)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის ორგანიზაციამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე.

- ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები.

2022 წლის 1 იანვრიდან კომპანიას სასამართლო დავები არ ქონია.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია მსს ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის
ცვლილებების ანგარიშგებაში.

კომპანიისა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს
ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიის შეხედულებებით, ეს
მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველისთვის უზრუნველყოფს უფრო
სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება
ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მუხლი შედგება: დამფუძნებლის საჯარო სამართლის
იურიდიული პირის ჭიათურის მუნიციპალიტეტიდან ს/ნ 215609544
გადმოცემული უძრავი და მოძრავი ქონებისაგან რომელიც შეადგენს 5 740 519
ლარს.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო და სხვა მოკვლევადიან
ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული
რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების
უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში
გამოყვანილი მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია
კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის
მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქცია თარიღის შემდეგ
მომხდარი კურსთაშორისი სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი
აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული
არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახული ტრანზაქციის
თარიღისთვის მოქმედი გაცვლით კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში
გამოხატული და სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი პუნქტები
(მაგ: გასაყიდად არსებული წილობრივი ინსტრუმენტები) კონვერტაციას

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

ექვემდებარება იმ დღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით, როდესაც მოხდა
სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასებების ძირითადი საფუძვლები

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ჯგუფის მიერ
წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით, თვითღირებულებით ან
ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვევით.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან
გადახდება საიმედოდ, რომ მოხდეს ვალდებულების დაფარვა კანონიერი
გარიგების საშუალებით ბაზრის მონაწილეებს შორის სამართლიანი ღირებულების
დადგენის თარიღისას. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება
არის აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ისტორიული ღირებულება არის გადახდილი ფულის ან ფულადი ექვივალენტების
თანხა ან შეძენის დროს აქტივის შესაძენად გაცემული სხვა ანაზღაურების
სამართლიანი ღირებულება და მოიცავს ტრანზაქციის ხარჯებს.
თვითღირებულები გაანგარიშება გამოიყენება მხოლოდ იმ წილობრივ
ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციების მიმართ, რომელთაც არ
აქვთ კვოტირებული საბაზრო ფასი და რომელთა სამართლიანი ღირებულების
სარწმუნოდ გაანგარიშება შეუძლებელია.

ტრანზაქციის ღირებულება არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ
უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას და განკარგვას.
დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ
არ განხორციელდებოდა და 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
მოსაკრებელს. ტრანზაქციის ღირებულება არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან
ფასდაკლებებს, დაფინანსებების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის
ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ინსტრუმენტები
აღირიცხება თავდაპირველ აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

გადასახადის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულად შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები, დერივატივები და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებებით მოგება-ზარალში ასახვით, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით. სხვა დანარჩენი ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებისა 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 შეიძლება იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად („ზარალის შემთხვევები“), რომლებიც მოხვდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მწმუნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. ქვემოთ მითითებული

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის
არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის
გამოწვეული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული დაყოვნების
გამო;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც
დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის
მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში
ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას
ახდენენ მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის
გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივად შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები
დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლის მქონე აქტივებად. ეს
მახასიათებლები მოიცავს აქტივთა ჯგუფების მომავალში მისაღები ფულადი
ნაკადების შეფასებას, რომელიც აჩვენებს მსესხებლების უნარს ყველა
ვადადამდგარი თანხის დაფარვა განახორციელონ შეფასებული აქტივების
სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

მომავალი ფულადი ნაკადები იმ ფინანსურ აქტივებში, რომელთა გაუფასურებაზე
შეფასებაც ერთობლივად ხორციელდება, იანგარიშება ამ აქტივების
სახელშეკრულებო პირობების შედეგად მისაღები ფულადი სახსრების და
ხელმძღვანელობის წარსული გამოცდილების საფუძველზე გაკეთებული
შეფასებით, ზარალის შემთხვევის შედეგად თუ რა ოდენობა სესხებისა მოხვდება
ვადაგადაცილებაში და რამდენად წარმატებულად მოხდება ვადაგადაცილებული
ოდენობის დაფარვა. წარსულის გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე
დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე იმ არსებული პირობების შედეგების
ასახვის მიზნით, რომლებმაც გავლენა არ მოახდინა გასულ პერიოდზე და
წარსული პირობების იმ შედეგების გამოსარიცხად, რომლებიც ამჟამად არ
არსებობს.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით ფლობილი გაუფასურებული ფინანსური
აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება მსესხებლის ან

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

ემიტენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება შეფასდება პირობების
შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის
ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი
ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელი საკრედიტო
დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით,
რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო
განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი
ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს
დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, მინუს უზრუნველყოფის მიღებისა
და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და
შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა
გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორიცაა გაუმჯობესება დებიტორის
საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება
რევიზიის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს ჰპოვებს მიმდინარე
პერიოდის მოგება-ზარალში.

ამოუღებელი (უიმედი) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების
ანარიცხის ხარჯზე - აგმვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა
აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის თანხის განსაზღვრის
შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ორგანიზაცია ფინანსური აქტივის
აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები
აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ)
კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად
ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან
ერთად - განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან
დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან - საკუთრებასა და
კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც
გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.
კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე
დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე
მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა – 4

ძირითადი საშუალებები

ლარში	შენიშვნა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	მიწა	ჯამი
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	56430232	44392	32506	968062	0	0	57475192
შესყიდვა	29693	118	18139	0	0	0	47950
გასვლა	0			0			0
გაუფასურება						0	0
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია							0
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	56430232	44510	50645	968062	0	0	57523142
დაგროვილი ცვეთა							0
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	270693	12369	6494	348502	0	0	638058
ცვეთის ხარჯი	2821008	4664	7113	123912	0		2956697
გასული აქტივის დაგროვ. ცვეთა				0			0
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3091701	17033	13607	472414	0	0	3594755
საბალანსო ღირებულება							0
2021 წლის ბოლოს	56159539	32141	44151	619560	0	0	56885084
2022 წლის ბოლოს	53338531	27477	37038	495648	0	0	53928387

შენიშვნა – 5

არამატერიალური აქტივები

გასვლა			0	0
2022 წლის ბოლოს	847	0	0	847
დაგროვილი ამორტიზაცია				0
2021 წლის ბოლოს	52		0	52
2022 წლის ბოლოს	0	0	0	0
საბალანსო ღირებულება	52			52
2021 წლის ბოლოს	0	0	0	0
2022 წლის ბოლოს	795	0	0	795

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ბალანსზე ერიცხება არამატერიალური აქტივები .

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

შენიშვნა – 6 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31.12.2022	31.12.2021
ფული საღაროში	510	562
ფული საბანკო ანგარიშებზე	11367	240
	11877	802

არ არსებობს მატერიალური სხვაობა ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

შენიშვნა – 7 სავაჭრო და სხვა მკლევადიოანი მოთხვნები

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	14011	9995
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	0	0
მოთხოვნები საქარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
	14011	9995

შენიშვნა – 8 მარაგები

ლარში	31.12.2022	31.12.2021
მზა პროდუქცია		
ნედლეული	0	0
დაუმთავრებელი წარმოება		
საქონელი	0	0
სხვა მარაგები	177559	78352

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

შენიშვნა- 9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	59669	-50486
გადასახდელი ხელფასები	0	-786
გადახდილი პროცენტები		
გადახდილი დივიდენდები		
სხვა ვალდებულებები	1104	-14227
	60773	-65499

შენიშვნა – 11,1 გაცემული სესხები

ლარში	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
ბანკის სესხები	0		0	0
დაკავშირებული მხარეების სესხები	0	0		
ოვერდრაფტები	0			
სულ სესხები	0	0	0	0

შენიშვნა – 12 ამონაგები

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	0	0
საქონლის რეალიზაცია	0	0
მომსახურების რეალიზაცია	3198047	2699685
	3198047	2699685

შენიშვნა – 13 თვითღირებულება

ლარში	31.12.2022	31.12.2021
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	1913429	2757977
საქონლის თვითღირებულება	0	
მომსახურების თვითღირებულება	0	0
	1913429	2757977

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

შენიშვნა: 14 მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
სარეკლამო ხარჯი	0	0
საწვავის ხარჯი		
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	94223	
რეალიზაციის ხარჯი	0	0
	94223	0

შენიშვნა - 15 სხვა ხარჯები

	31.12.2022	31.12.2021
დებიტორული დავალიანების რეზერვი	0	0
მარაგების გაუფასურება	0	0
მოგების გადასახადის ხარჯი/კანონმდებლობის თანახმად		0
ქონების გადასახადი	15300	17031
ჯარიმა	5000	
	20300	17031

13/1-გაწეული მომსახურების თვითღირებულების კომპონენტები

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
პირდაპირი მასალები	373074	643221
ტექნიკით მომსახურება	1051943	442080
კომუნალურები	0	3998
იჯარა	0	4800
ცვეთა და ამორტიზაცია	0	413882
დამხმარე მასალები	461106	301124
საკანცელარიო ხარჯი	20018	95513
ბანკის მომსახურება	7288	853359
	1913429	2757977

შენიშვნა – 17 ფინანსური ხარჯი

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
ბანკის სესხის პროცენტი	0	0
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები	0	0

შენიშვნა – 16 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
შრომისანაზღაურება	774925	139114
ცვეთა და ამორტიზაცია	2955116	3092.71
საგადასახადო ხარჯი	46628	0
ბანკის მომსახურება	0	1285
მივლინების ხარჯი	647	279
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	81958	118835
ოჯარის ხარჯი	7730	
კომუნიკაციის ხარჯი	92592	5850
	3959596	268457

მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებსი ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
მიმდინარე მოგების ხარჯი	0	0
	0	0

მოგების გადასახადი გამოითვლება მოქმედი ან ანგარიშგების თარიღის დღეს ძალაში შესული საგადასახადო განაკვეთით. პერიოდის განმავლობაში მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა თუ ის წარმოიშვა ტრანზაქციებიდან ან გარემოებებიდან, რომლებიც აღიარდება სხვა სრული შემოსავლის ან პირდაპირ კაპიტალის მუხლში.

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტის მათვარი მიზანია დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;

სხვა ბიზნესის მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკი და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ფინანსური აქტივები

	2022 31 დეკემბერი	2021 31 დეკემბერი
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	510	562
ფული საბანკო ანგარიშებზე	11367	240
გაცემული სესხები	0	0
სულ აქტივები	11877	802

ფინანსური ვალდებულებები

სესხები	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	59669	-50486
სულ ვალდებულებები	59669	-50486

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უტარდება გამოკითხვა სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მომსახურების პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას ამ ეტაპზე არ აქვს საპროცენტო რისკი, ვინაიდან არ აქვს სესხები არც აღებული არც გაცემული.

სავალუტო რისკი

ჯგუფის სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტაში:

2021 წელი

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა							
	ვ.ნა	სულ	ლარი	დოლარი	ევრო	GBP	GHF	რუბლი
ფული საღაროში	6	562	562	0	0	0	0	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე	7	240	240					
გაცემული სესხები		0	0					
სულ ფინანსური აქტივები		802	802	0	0	0	0	1

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა							
	ვ.ნა	სულ	ლარი	დოლარი	ევრო	GBP	GHF	რუბლი
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	65498	65498	0	0	0	0	0
სესხები	0	0	0					
გაცემული სესხები		0	0					
სულ ფინანსური აქტივები		65498	65498	0	0	0	0	1

2022 წელი

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა							
	ვ.ნა	სულ	ლარი	დოლარი	ევრო	GBP	GHF	რუბლი
ფული საღაროში	6	510	510	0	0	0	0	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე	7	11367	11367					
გაცემული სესხები		0	0					
სულ ფინანსური აქტივები		11877	11877	0	0	0	0	1

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნები						
	შენიშვნა	სულ	ლარი	დოლარი	ევრო	GBP	CHF
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	60773	60773	0	0	0	0 0
სესხები	0	0	0				
გაცემული სესხები		0	0				
სულ ფინანსური აქტივები		60773	60773	0	0	0	0 1

კომპანიაში საჭიროების მიხედვით ხორციელდება საგარეო-ეკონომიკური საქმიანობა და ვაჭრობა უცხოური ვალუტით. არსებითია დადგინდეს რა გავლენის მოხდენა შეუძლია კომპანიის საქმიანობაზე სავალუტო კურსის ცვლილებებს. განიხილავენ სავალუტო რისკის შემდეგ ტიპებს:

- საოპერაციო რისკი;
- ეკონომიკური რისკი.

საოპერაციო რისკი არის ოპერაციის ჩატარებისა და შესაბამისი ანგარიშსწორების თარიღებს შორის პერიოდში ვალუტის კურსის ცვლილების რისკი, საოპერაციო რისკი არის ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული ფინანსური შედეგი- მოგება ან ზარალი. კომპანიამ შეიძლება გადაწყვიტოს რისკის მინიმუმამდე შემცირება ანუ ჰეჯირება თუ საქმე ეხება:

- მნიშვნელოვან მოცულობას; დროის მნიშვნელოვან პერიოდს; მოსაზრებას, რომ სავარაუდოდ სავალუტო კურსი მნიშვნელოვნად შეიცვლება.

ეკონომიკური რისკი არის სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილებების გამო, საქმიანობის ღირებულების ცვალებადობა, ეს არის საოპერაციო რისკის გრძელვადიანი ვერსია.

ეკონომიკური რისკის საფრთხის წინაშე კომპანია შეიძლება ორი-პირდაპირი ან არაპირდაპირი გზით აღმოჩნდეს:

პირდაპირი გზა გულისხმობს, რომ ადგილობრივი ვალუტის გამყარების შემთხვევაში, უცხოელ კონკურენტებს შეეძლებად გაყიდვების გაზრდა.

სავალუტო რისკის საფრთხე შემოისაზღვრება მხოლოდ ანგარიშზე არსებული წმინდა ნაშთით.

ამრიგად სავალუტო რისკი წარმოადგენს დანაკარგების შესაძლო საფრთხეს, რაც დაკავშირებულია ერთი უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მეორესთან მიმართებაში. მიზანშეწონილია საწარმომ ჩამოაყალიბოს სავალუტო რისკის მართვის სისტემა, რომელიც უზრუნველყოფს რისკის

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

იდენტიფიცირებას, მისი გამომწვევი მიზეზის დადგენას, რისკის გაზომვის
, კონტროლირებისა და მისი გავლენის შესაძლო მინიმუმამდე დაყვანას.

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს
ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობელობის
განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა
კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის
მიერ.

	დოლარი	ევრო	GHF	დოლარი	ევრო	GHF
	2021	2021	2021	2020	2020	2020
მოგება/ზარალი	0	0	0	0	0	0

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი
ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების
ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების
ცვლილებების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარს და ევროს

კომპანია სავალუტო რისკის წინაშე არ დგას ვინაიდან თანხები ერიცხება მხოლოდ ქართულ
ლარში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც
შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე.
ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და
საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

პირობითი ვალდებულება

კომპანიას სასამართლო დავები არ აქვს, არც უიმედო დავალიანებები
გააჩნია.

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ს/ნ 415599720 მისამართი: საქართველო
ქ. ჭიათურა ნინოშვილის ქუჩა # 5-ა სართული 3

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის მეორე ნახევრიდან მიმდინარეობს ქ. ჭიათურის ტერიტორიაზე პარკინგის მოწყობის სამუშაოებს. გამოიყო საპარკინგე ადგილები და მიმდინარეობს პროგრამული უზრუნველყოფის მატერიალურ ტექნიკური ბაზის შექმნა.

შპს ჭიათურის ტრანსპორტირების კომპანია

მმართველობითი ანგარიში
აუდიტორის წერილთან ერთად

ქ. ჭიათურა

2023

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-4 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდულის პასუხისმგებლობის საზოგადოება ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანიის (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობით ანგარიშთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 27 სექტემბერს :

დირექტორი

/ზურაბ ცარციძე/

ფინანსური დირექტორი

/ვასილ დევძე/

1. კომპანიის დამფუძნებლები

- საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ჭიათურის მუნიციპალიტეტი, 215609544-წილი-100%

ძირითადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

კომპანია „შპს „ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია“ დაარსდა 2019 წლის 29 ნოემბერს, 2020 წლის 20 ივნისს მოხდა კომპანიის მიერ რეორგანიზაცია/შერწყმა შპს „ჭიათურბაგირგზები“-ს (ს.კ.215593070) მიერთებით. თანდათან კომპანიის მომსახურება გაფართოვდა სხვადასხვა დარგების მიმართულებით. ამჟამად დაწესებულება შედგება შემდეგი სტრუქტურული ერთეულებისგან:

- ადმინისტრაცია
 - ტრანსპორტის განყოფილება
 - ბაგირგზების განყოფილება

კომპანია წარმოადგენს ულტრათანამედროვე ტექნიკით აღჭურვილ დაწესებულებას, რომელიც ახორციელებს შემდეგ მომსახურებებს:

- მუნიციპალური გზების მოვლა-პატრონობა, ორმოული დაზიანებების შეკეთება, გრუნტის გზების მოშანდაგება, სტიქიით დაზიანებული გზების შეკეთება, თოვლის საფარისაგან გაწმენდა და ა.შ.
- მუნიციპალური ტრანსპორტის ორგანიზება და მართვა, მათ შორის საბაგირო გზებით მგზავრთა გადაყვანა, მუნიციპალური ავტოტრანსპორტით მგზავრთა გადაყვანა
- ჭიათურის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საპარკინგე ადგილების მართვა.

დაწესებულების ისტორია

კომპანია დაარსდა 2019 წლი 29 ნოემბერს და დღემდე ეწევა წესდებით განსაზღვრულ სამუშაოებს.

ხარისხი

კომპანიის მუშაობა ეფუძნება ხარისხის პოლიტიკას, რომელიც ცდილობს უზრუნველყოს, რომ ჩვენი მომსახურება და პროდუქტები სრულად შეესაბამებოდეს მომხმარებლის მოთხოვნებს, როგორც ხარისხის, ისე ფასის მიხედვით. ჩვენი მიზანია მივაღწიოთ

მომხმარებლის კმაყოფილების მაღალ დონეს. სწორედ ამ მიზნის მიღწევისათვის შრომობს ჩვენი თითოეული თანამშრომელი.

სერვისები

ავტოტრანსპორტით მგზავრთა გადაყვანა	მგზავრები
საბაგირო გზებით მგზავრთა გადაყვანა	მგზავრები
სოფლებში შიდა საუბნო გზების მოვლა/პატრონობა	ადგილობრივი თემები
საპარკინგე ადგილების მართვა	ადგილობრივი თემი

კომპანიის კრედიტ

კომპანიის კრედიტა, წესდებით განსაზღვრული მმუნიციპალური სერვისების დახვეწა და მიწოდება მომხმარებლებისათვის მაქსიმალურად კომფორტულ პირობებში.

ჩვენი მისიის განხორციელებაში სამ ძირითად პრინციპს ვეყრდნობით:

თანამედროვე და ინოვაციური ტექნოლოგიები. მომავლის პროგრესული ხედვა. მაღალი პროფესიული სტანდარტები.

მიზანი

პროდუქტისა და მომსახურების ხარისხი უნდა ემთხვეოდეს უმაღლეს სტანდარტებს, რომლებიც დაწესებულია ორგანიზაციის მიერ და აგრეთვე მომხმარებელთა მოთხოვნებს.

შესაძლებლობები

დაწესებულება წარმოადგენს თანამედროვე ტექნიკით აღჭურვილ დაწესებულებას, სადაც შესაძლებელია ჩვენი პროფილის სრული სპექტრის მიღება.

ჩვენი კომპანია მომსახურების კომპანიაა, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს კომპლექსურ, მოქნილ, საერთაშორისო სტანდარტების მომსახურებას ეკონომიურ ფასებად

სერვისები

ქ. ჭიათურა	
სპეციალური ტექნიკით მომსახურება:	
• რა სახის ტექნიკა გვაქვს და რა სახის მომსახურებებს ვუწევთ და ვის?	კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა სახის სპეცტექნიკა, ექსკავატორები, დამტვირთველები, მულტიფუნქციური სპეცტექნიკა გზებისა და სხვადასხვა სამოქალაქო მშენებლობის წარმოებისათვის. მომსახურებას ვუწევთ მუნიციპალურ თემებს, ადგილობრივ მოსახლეობას და აგრეთვე კერძო კომპანიებს.
სამგზავრო გადაყვანების მომსახურება	
ამ მომსახურებაში ჩავწერთ თუ სხვა სახის მომსახურებასაც ვუწევით, საბაგიროები და ა.შ	ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით მგზავრთა გადაყვანა, საბაგირო გზების მეშვეობით მგზავრთა გადაყვანა.





1.0 ხარისხის პოლიტიკა

შპს- ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია-ს მუშაობა ეფუძნება ხარისხის პოლიტიკას, რომელიც უზრუნველყოფს, რომ ჩვენი მომსახურება და პროდუქტები სრულად

შეესაბამებოდეს მისი კლიენტების მოთხოვნებს. ჩვენი მიზანია მივაღწიოთ მომხმარებლების კმაყოფილების უმაღლეს დონეს და აღნიშნული დონის მიღწევისათვის ვქმნით დამხმარე მართვისა და ბიზნესის ოპერაციულ სისტემებს.

ჩვენ გვჯერა, რომ მომხმარებლებთან და მომწოდებლებთან ერთად მუშაობა დაგვეხმარება აღნიშნული პოლიტიკის რეალიზაციაში, და მუდმივად ვცდილობთ, რომ გავაუმჯობესოთ ჩვენი საქმიანობის თითოეული სფერო.

ჩვენი ხარისხის პოლიტიკა ეფუძნება 4 ძირითად პრინციპს:

1. შესაბამისობა კლიენტების მოთხოვნებთან - ჩვენ სრულად ვახდენთ იდენტიფიცირებას და ვექვემდებარებით მათ საჭიროებებს
2. თვალყურს ვადევნებთ ჩვენი საქმიანობის პროცესს, ვახდენთ შეცდომების პოტენციალის იდენტიფიცირებას და ვატარებთ აუციელებელ ღონისძიებებს მათ სალიკვიდაციოდ
3. ჩვენ უზრუნველყოფთ, დაწესებულების სტრუქტურულ ერთეულებში მომუშავე ყველა თანამშრომლის მხრიდან მასზე დაკისრებული ფუნქციების მაღალ დონეზე ცოდნას და სათანადო შესრულებას.
4. ყველა მუშაკი პასუხისმგებელია შესრულებული სამუშაოს ხარისხზე

ხარისხის პოლიტიკის წარმატებული განხორციელებისთვის ვასრულებთ შემდეგი ტიპის ოპერაციებს:

1. პერსონალს ეკისრება პასუხისმგებლობა, რათა მოახდინოს მომხმარებლის მოთხოვნების იდენტიფიცირება და უზრუნველყოს, რომ ჩატარდეს ზუსტი პროცედურები აღნიშნული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად
2. ხორციელდება მიზნების დასახვა, განსაზღვრა და მონიტორინგი, რომლებიც საჭიროა იმისათვის რათა მოთხოვნები იქნას დაცული და მუდმივი ხარისხის გაუმჯობესების პროცესები ტარდებოდეს მოცემული პოლისის თანახმად
3. ხარისხის პოლიტიკის მიზნები და პრინციპები მუდმივად არის გამოცხადებული და ხელმისაწვდომი თითოეული მომსახურე პერსონალისთვის
4. ტრენინგი სტრატეგიის განუყოფელი ნაწილია რათა მივაღწიოთ ჩვენს მიზნებს
5. მუდმივად ხდება სერვისების განახლება და გაუმჯობესება, რათა ვუზრუნველყოთ რომ სამუშაო შესრულდეს ყველაზე ფინანსურად მომგებიანი და დროული გზით, რასაც თავის მხრივ სარგებელი მოაქვს ჩვენი მომხმარებლისთვის.
6. ვუზრუნველყოფთ რომ პერსონალს საფუძვლიანად ესმოდეს და სრულად ახორციელებდეს ჩვენი კომპანიის მიზნებს, აგრეთვე იყოს უნარიანი რომ ეფექტურად შეასრულოს მისი მოვალეობები მიმდინარე ტრენინგებისა და განვითარების პროგრამების პარალელურად.

2.1 მისია:

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია-ს მისიას წარმოადგენს სანდო და გარანტირებულად მაღალი ხარისხის მომსახურება თითოეული მომხმარებლისთვის, მაღალ პროფესიონალიზმზე, მტკიცებულებებზე დაფუძნებულ თანამედროვე მიდგომების გამოყენებაზე,

შპს-ს მისიაა

- ხელი შეუწყოს მუნიციპალური სერვისების შექმნას და მოქალაქეთა საჭიროებებზე მორგებას.
- განავითაროს და განახორციელოს არსებული და ახალი სერვისების ციფრული ტრანსფორმაცია, განახორციელოს ნოვატორული იდეების ინტეგრაცია.
- მოხდეს მომსახურების ფასების შესაბამისობაში მოყვანა საბაზრო პრინციპების დაცვით.
- შემოსავლის გაზრდა სერვისების გაძლიერებით , ტექნიკის გაახლებით ახალი სერვისების დამატებით.

უახლოეს მომავალში კომპანიას დაგეგმილი აქვს ავტოპარკის განახლება ახალი სატრანსპორტო საშუალებების დამატებით, მგზავრობასთან დაკავშირებული სერვისების ავტომატიზაცია, სერვისების გაციფრულება და მართვა.

კომპანიამ 2022 წელს მომსახურება გაუწია დაახლოებით 836 000მდე ფიზიკურ პირს. ვგეგმავთ საქმიანობის გაფართოვებას აღნიშნული მიმართულებით

- **ხარისხიდან -სანიმუშოზამდე.**

ასევე სურვილი გვაქვს რეგიონში ვიყოთ სანიმუშო კომპანია დამფუძნებლის მიზნებისა და გეგმების შესასრულებლად.

რეგიონში ტურიზმის განვითარება ხელს შეუწყობს ჩვენი კომპანიის კიდევ უფრო გაძლიერებას.

5.1 ორგანიზაცია და მენეჯმენტი

შპს-ს დირექტორს გააჩნია პასუხისმგებლობა და უფლებამოსილება რათა უზრუნველყოს, რომ ყველა მომსახურება, რასაც გვთავაზობს ბაზარი ემთხვეოდეს მომხმარებელთა საჭიროებებს და აგრეთვე, რომ დაწესებულების შტატი იყოს სრულად პასუხისმგებელი და ორიენტირებული შესრულებული სამუშაოს ხარისხზე და მომხმარებლის კმაყოფილებაზე, დაწესებულების დირექტორი და მენეჯმენტი პასუხისმგებელია და უზრუნველყოფს რომ დაწესებულების დაგეგმარება ემთხვეოდეს -დამფუძნებლის მიზნებს, დაწესებულების მენეჯმენტი პასუხისმგებელია, რომ შეინარჩუნოს ეფექტურობა, ადეკვატურობა და გაუმჯობესება ხარისხის მართვის. რაც მოიცავს შემდეგს:

1. დაწესებულების პერსონალისთვის შესაბამისი უფლებამოსილების მინიჭება და რესურსებით უზრუნველყოფა, რათა შეასრულონ მათზე დაკისრებული მოვალეობები

2. გარკვეული ღონისძიებების ჩატარება, რომ მენეჯმენტსა და პერსონალზე არ იმოქმედოს და არ იქონიოს უარყოფითი გავლენა რაიმე შიდა თუ გარე კომერციულმა, ფინანსურმა ან რაიმე სხვა ფაქტორმა, რაც უარყოფითად აისახება მათი მუშაობის ხარისხზე
3. უზრუნველყოს კონფიდენციალური ინფორმაციის დაცულობა;
4. დაწესებულების ორგანიზაციული სტრუქტურა და მისი კავშირი ნებისმიერ სხვა ორგანიზაციასთან
5. პერსონალის სპეციფიური მოვალებები, უფლებამოსილება და ურთიერთდამოკიდებულება
6. შტატის ადეკვატური ტრენინგი და შესაბამისი ზედამხედველობა კომპეტენტური პირის მიერ, რომელიც არის კვალიფიციური და გათვითცნობიერებული დაწესებულების მიზნებში, სპეციფიური გამოკვლევის პროცედურებსა და შედეგების შეფასებაში
7. ტექნიკური მენეჯმენტი, რომელიც სრულად არის პასუხისმგებელი მიმდინარე ტექნიკურ ოპერაციებზე, და ისეთი რესურსებით უზრუნველყოფა, რომლებიც აუცილებელია სატრანსპორტო მომსახურების ხარისხის შესანარჩუნებლად
8. ხარისხის მართვის სამსახურის შექმნა, რომელიც იქნება უფლებამოსილი და მოვალე, რომ თვალყური ადევნოს შეესაბამება თუ არა მუშაობა ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის მოთხოვნებს.

მენეჯმენტის მიმოხილვა

დაწესებულების მენეჯერები და ხარისხის მართვის კომიტეტი პერიოდულად ატარებენ კრებებს გარკვეული პროცესების განსახილველად.

მენეჯმენტის კრებები მხედველობაში იღებს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემდეგით:

- წინა მენეჯმენტის მიმოხილვის შედეგების შემდგომი დაკვირვება
- ჩატარებული კორექციული და პრევენციული ქმედებების სტატუსი
- საბოლოო შიდა აუდიტის შედეგები
- შეფასება გარე სტრუქტურების მიერ
- გარე ხარისხის შეფასების გამოსავალი და სხვა შედარებები
- შესრულებული სამუშაოს მოცულობასა და ტიპში ნებისმიერი ცვლილება
- გამოხმაურება, რომელიც მოიცავს საჩივრებს და სხვა შესაბამის ფაქტორებს, გარეშე პირებისაგან
- მიღებული სატრანსპორტო მომსახურებით მომხმარებელთა კმაყოფილების შეფასებისათვის შემუშავებულია სპეციალური კითხვარები.
- ხარისხის მაჩვენებლები მუშაობის მონიტორინგზე
- შეუსაბამობები
- მუდმივი გაუმჯობესების პროცესების შედეგები
- მომწოდებლების შეფასება

აღნიშნული კრებების აღმოჩენები და მათგან გამომდინარე ქმედებები, უნდა იქნას დაფიქსირებული და ხარისხის მმართველობამ უნდა უზრუნველყოს, რომ იქნას განხორციელებული დროულად.

შტატის განათლება და ტრენინგი

ადმინისტრაციულ მომსახურებაში უმაღლესი ხარისხის უზრუნველსაყოფად კომპანია ზრუნავს მომსახურე პერსონალის უწყვეტ განათლებაზე, მათი ცოდნის გაღრმავებასა და საჭირო უნარ-ჩვევების განვითარებაზე.

ასევე ახდენს :

- პერსონალის კომპეტენციის იდენტიფიცირება, რომელიც ატარებს ტესტირებას
- სპეციფიური სამუშაოებისა და მოვალეობების იდენტიფიცირება პერსონალისთვის, მათი გამოცდილების, განათლების, ტრენინგის ან სპეციფიური უნარებისა თუ შესაძლებლობების მიხედვით
- ტრენინგებით უზრუნველყოფა, როდესაც ამას საჭიროება მოითხოვს
- უზრუნველყოფა იმისა, რომ შტატი იყოს გარკვეული, მათი ქმედებების შესაბამისობასა და მნიშვნელობაზე და თუ როგორ ემსახურებიან ხარისხის მიზნების მიღწევას
- ტრენინგის ეფექტურობის შეფასება და შესაბამისი ქმედებების განხორციელება
- განათლების, ტრენინგის, უნარებისა და გამოცდილების შესაბამისი დოკუმენტაციის შენარჩუნება

2.0 ხარისხის დაზღვევა

კომპანიის ადმინისტრაცია მკაცრად აკონტროლებს შტატის ტრენინგით, კორექციული ქმედებებით, შიდა აუდიტით, ჩანაწერების კონტროლით და პროცესების კონტროლით, რომ კომპანიის საქმიანობა მუდმივად შესაბამისობაში იყოს სტანდარტებთან.

ინფრასტრუქტურა

დაწესებულების მენეჯმენტი საზღვრავს, უზრუნველყოფს და ინარჩუნებს ისეთ ინფრასტრუქტურას, როგორიც შეესაბამება მომსახურება/პროდუქტის მოთხოვნებს და მოიცავს:

- შენობა, სამუშაო სივრცე და ასოცირებული ნაგებობები
- ანალიტიკური აღჭურვილობა (ტექნიკა და პროგრამული რესურსები)
- დამხმარე მომსახურება (ტრანსპორტი და კომუნიკაციები)
- სამუშაო გარემო

სამუშაო გარემო

დაწესებულების მენეჯმენტი საზღვრავს და მართავს სამუშაო გარემოს, ასევე ატარებს აუდიტს რათა მიღწეულ იქნას მომსახურება/პროდუქტის შესაბამისობა მოთხოვნებთან. აღნიშნული აუდიტი მოიცავს: ა)ინფრასტრუქტურა და უსაფრთხოება, ბ)სამუშაო ეთიკა გ)ადმინისტრაციულ-ორგანიზაციული საქმე სექციის შესაბამისი სტანდარტულ ოპერაციული პროცედურები:

შეცდომების მართვა

ინსტრუმენტები

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია იყენებს ისეთი დონის აღჭურვილობას, რომელიც მომხმარებელთა მოთხოვნებს შეესაბამება და არის პერსონალისა და მომხმარებლებისათვის უსაფრთხოების გარანტი, საქმიანობის განხორციელების პროცესში. არსებობს აღჭურვილობის პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ხდება სატრანსპორტო საშუალებებისა და ტექნიკის გამოყენება და მოიცავს შემდეგს:

- დაგეგმილი გამოყენების განსაზღვრა
- არჩევის კრიტერიუმები, ვადა
- შტატის ტრენინგი
- ტექნიკური მოვლა, მომსახურება და შეკეთება
- პრობლემური საკითხების გადაჭრა
- ტექნიკის დაზიანების ჩანაწერები და შესაბამისი კორექციული ქმედებები
- დაგეგმილი ჩანაცვლება და გადაგდება (ნაწილების)
- მნიშვნელოვანი გაფუჭებისას ანგარიშის წარდგენა

დაწესებულების მენეჯმენტი უზრუნველყოფს, რომ აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ჩანაწერები და ფორმები ინახებოდეს და ხელმისაწვდომი იყოს მოთხოვნისამებრ.

უსაფრთხოება

შპს-ს აქვს გამოცემული და დამტკიცებული უსაფრთხოების პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს და შეინარჩუნოს უსაფრთხო სამუშაო გარემო მომხმარებლებისათვის, შტატისა და ნებისმიერი პერსონალისთვის, რომელიც დაშვებულია კომპანიაში. უსაფრთხოების პოლიტიკა არის შემდეგნაირი:

კომპანია პერსონალს სთავაზობს უსაფრთხო და ჯანსაღ სამუშაო ადგილებს.

უზრუნველყოფს, რომ ყველა მისი მუშაკი მუშაობდეს უსაფრთხოდ და უსაფრთხოება იყოს მათთვის პრიორიტეტი ყველა სამუშაოსთან დაკავშირებულ ქმედებებში. თანამშრომლები კარგად უნდა იცნობდნენ მიღებულ უსაფრთხოების მოთხოვნებს. რათა წინასწარ გაითვალისწინონ თითოეული სამუშაოსთვის უსაფრთხოების საჭიროებები. მათ რეპორტი უნდა გააკეთონ რისკ ფაქტორების ან აღმოჩენილი დარღვევების შესახებ, აგრეთვე ხელი უნდა შეუწყონ თანამშრომელთა და მენეჯმენტის ინიციატივებს, რაც შეეხება სამუშაო ადგილზე უსაფრთხოების პირობების გაუმჯობესებას.

ვალიდაციის შედეგები

ყველა საჭირო ტექნიკა, რაც კომპანიას სჭირდება საქმიანობის სწორად და ხარისხიანად წარმართვისათვის გადის შემოწმებისა და მოვლის პროგრამას რათა უსაფრთხო იყოს მომხმარებლებისათვის.

საკორექციო ქმედებები და საჩივრები

დაწესებულების მენეჯმენტი ჩართულია ნებისმიერი პრობლემისა თუ საჩივრის გადაჭრაში, იქნება ეს საჩივარი შიდა თუ გარე. პრობლემის წამოჭრისთანავე დაწესებულების მენეჯმენტი ახდენს მის დოკუმენტირებას და აკისრებს ვალდებულებას კონკრეტულ პირს აღნიშნული პრობლემის გადასაჭრელად. პრობლემის გადაჭრა მოიცავს მისი გამომწვევის საფუძვლიან ანალიზს,

კომპანიას – შეცდომების მართვის პოლიტიკა საზღვრავს შემდეგ მოთხოვნებს:

- შეუსაბამობათა მიმოხილვა (მომხმარებელთა საჩივრების ჩათვლით)
- საჭირო მოქმედებათა შეფასება, რათა შეუსაბამობები აღარ განმეორდეს
- საჭირო კორექციული და პრევენციული ქმედებების განსაზღვრა და განხორციელება
- მიღებული კორექციული და პრევენციული ქმედებების მიმოხილვა
- შეუსაბამობის მოხდენის საპრევენციო ქმედების საჭიროების შეფასება

აუდიტი

კომპანიაში ტარდება შიდა აუდიტი, რათა განისაზღვროს შეესაბამება თუ არა ხარისხის მართვის სისტემა ISO 9001:2015-ისა მოთხოვნებს და არის თუ არა ეფექტურად განხორციელებული და შენარჩუნებული. ხარისხის კომიტეტი განავითარებს აუდიტის გეგმას ყოველწლიურად, სადაც მხედველობაში მიიღება ქმედებების სტატუსი და მნიშვნელობა და აგრეთვე ის სფეროები სადაც უნდა ჩატარდეს აუდიტი, ასევე შედეგები მანამდე ჩატარებული აუდიტის. აუდიტის გეგმის განხილვა ხდება ყოველი ჩატარებული აუდიტის შემდეგ და საჭიროებისამებრ ხდება მისი განახლება. ხდება განსაზღვრა აუდიტის კრიტერიუმების, მიზნის, სიხშირის და მეთოდების. შიდა აუდიტირების პოლიტიკა განსაზღვრავს პასუხისმგებლობებს და მოთხოვნებს აუდიტის ჩასატარებლად, შედეგების ჩასანიშნად და ანგარიშის წარსადგენად. პასუხისმგებელი მენეჯერები ატარებენ დროულ კორექციულ ქმედებებს აუდიტის მიერ აღმოჩენილი დეფექტების გამოსასწორებლად. შემდგომი ქმედებები მოიცავს კორექციული მოქმედებების განხორციელების კონტროლს და კონტროლის შედეგების ანგარიშს.

ეთიკა

დაწესებულების მენეჯმენტს აქვს დაფუძნებული პრინციპები და სტანდარტები, რომლითაც შიდა შტატი ხელმძღვანელობს და პრაქტიკაში ახორციელებს მათ მოვალეობებსა და ყოველდღიურ ქმედებებს. მოცემულია შემდეგი ეთიკური წესები პერსონალისთვის:

- პერსონალი უნდა იყოს პასუხისმგებელი იმ მომსახურების ხარისხისა და ოპერატიულობაზე, რომლებსაც ისინი აწარმოებენ
- შეინარჩუნონ რეპუტაცია პატიოსნების, ხელშეუხებლობის და სანდოობის
- დაამყარონ პატივისცემაზე დაფუძნებული ურთიერთობა, ხელმძღვანელობასა და კოლეგებთან
- ხელი შეუწყონ საზოგადოების ზოგად კეთილდღეობას

პარტნიორები

მაღალი ხარისხის მომსახურების გასაწევად და მომსახურების ხარისხის ამაღლების მიზნით რეგულარულად ხდება თანამშრომელთა გადამზადება, ტრენინგები, ჩვენი ორიენტირება მომხმარებლებზე იცავს მომხმარებლის ინტერესებს, რასაც ანგარიშვალდებულება და გამჭვირვალობა ემატება. ანგარიშვალდებულება მომხმარებელთა გაზრდილი მნიშვნელობითა და ეკონომიურობით ყველა ჩვენს გადაწყვეტილებაში და საქმიანი პრაქტიკის გამჭვირვალობა ჩვენი საქმიანობის ძირითადი მახასიათებლებია, ხოლო ყველა საქმიანობა და ოპერაცია ხორციელდება უმაღლესი ეთიკის სტანდარტების შესაბამისად, ყველა მოქმედი კანონისა და რეგულაციის მკაცრი დაცვით.

ობიექტების მოშორებული მდებარეობის, რისკ ფაქტორების, არახელსაყრელი ამინდის პირობების, სახიფათო სამუშაო გარემოს და სათანადო მომსახურების გაწევაზე ურთიერთობა გვაქვს პარტნიორ ორგანიზაციებთან:

ადმინისტრაციული ერთეულების ხელმძღვანელებთან
სამაშველო სამსახურის ადგილობრივ განყოფილებასთან
დაცვის პოლიციის განყოფილებასთან

რატომ უნდა გვენდოთ ჩვენ?

ჩვენი ორგანიზაცია დაკომპლექტებულია უმაღლესი კვალიფიკაციის მქონე პროფესიონალი კადრებისაგან, ინფრასტრუქტურა წარმოდგენილია უახლესი ტექნოლოგიების საუკეთესო ნიმუშებით. მომსახურებზე ორიენტირებული თანამშრომლების გულისხმიერებითა და უმაღლესი პასუხისმგებლობით ასრულებენ დაკისრებულ მოვალეობებს. ადმინისტრაციის ბირთვი მუდმივად ცდილობს კომანიის სერვისების დახვეწას, თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვას და საზოგადოების მაქსიმალურად დაკმაყოფილებას.

2. კომპანიის მენეჯმენტი

დირექტორი

ბაგირჟების განყოფილება

ტრანსპორტის განყოფილება

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა

- მართებული პოლიტიკის არჩევა, თანმიმდევრული განხორციელება, შედეგების შეფასება
- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელება
- კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობა
- კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესება და ზედამხედველობა

3. განვლილი პერიოდების ფინანსური მაჩვენებლები

ვალუტა ლარი

მოგება-ზარალი

#	შემოსავლებისა ხეების მიხედვით	2022	2021	2020
1	სატრანსპორტო მომსახურება	418834,08	248526,44	534885,69
2	სუბსიდია	2843699,94	2 556536,41	569752,46
3				
4	საერთო მოგება		0	0
5	წმინდა მოგება		0	0

ბალანსი

	2022	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები	53929181,65	56 837133,96	1 164376,39
მიმდინარე აქტივები	203447,27	10796,8	85084,98
სულ აქტივები	54132628,92	56 926282,43	1 288976,51

გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
მიმდინარე	60773,29	65498,84	105068,47

ვალდებულებები			
კაპიტალი	54071855,63	56 860783,59	1 183908,04
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	54132628,92	56 926282,43	1 288976,51

სამომავლო გეგმები

4.1 მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება, მომხმარებელთა უსაფრთხოების უზრუნველყოფა

4.2 კომპანიის ყველა თანამშრომელი მონაწილეობას დებულობს მიმდინარე და სისტემური ხასიათის ხარისხის გაუმჯობესების სამუშაოებში. ჩვენი ძალისხმევა ფოკუსირებულია უშუალოდ მომხმარებლის მომსახურების მიწოდების პროცესზე და ხელს შეუწყობს ოპტიმალური შედეგების დადგომასა და ეფექტური ბიზნეს პრაქტიკის დამკვიდრებას. აღნიშნულის აღსრულება ხორციელდება საექსპერტო შეფასებებით, ფინანსური შედეგების განხილვით, შეუსაბამობათა ანალიზით, გაწეული მუშაობის ანალიზით და ხარისხის გაუმჯობესების სხვა შესაბამისი ტექნოლოგიების გამოყენებით.

შპს -ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანია ერთგულია მიზნის, უზრუნველყოს კომფორტული და უსაფრთხო გარემოს შექმნა მომხმარებლებისათვის, თანამშრომლებისა და ვიზიტორებისთვის, ნაკლოვანებებისა და შეცდომების იდენტიფიკაციის, შეფასების, კონტროლისა და პრევენციის კომპლექსური პროგრამების მეშვეობით, პროცესებისა და შედეგების გასაუმჯობესებლად მთელ ორგანიზაციაში. აღნიშნული მისიის შესასრულებლად, ჩვენს მიერ გაწეული მომსახურების მიზანია, რომ იყოს:

უსაფრთხო

ეფექტური

მომხმარებელზე ორიენტირებული

დროული

ხარჯთ-ეფექტური

თანასწორი

მიწოდებული მომსახურების ხარისხის ვარიაციის დაუშვებლობა, ისეთი პერსონალური მახასიათებლების მიხედვით როგორიცაა სქესი, ეთნიკურობა, გეოგრაფიული მდებარეობა და სოციალურ-ეკონომიური სტატუსი

გეგმა წარმოადგენს ჩვენი კომპანიის ერთგულების დემონსტრირებას მიწოდებული მომსახურების ხარისხის უწყვეტი გაუმჯობესებისადმი. . გეგმაში მოცემულია მომხმარებლის უსაფრთხოების უზრუნველყოფის, მიწოდებული სერვისების ოპტიმიზაციისა და მათი მაღალი კმაყოფილების მიღწევის მიზნები და სტრატეგიები.

თავი I. პრინციპები

ხარისხის გაუმჯობესებისა და მომხმარებელთა უსაფრთხოების უზრუნველყოფის გეგმის განხორციელებისას, კომპანია ხელმძღვანელობს შემდეგი პრინციპებით:

ა • მენეჯმენტის, მმართველი რგოლისა და ყველა თანამშრომლის ერთგულება და ჩართულობა მომსახურების საუკეთესო ხარისხის მისაღწევად

ბ • საქმიანობის ფოკუსირება ხარისხის გრძელვადიან და უწყვეტ განვითარებაზე, რათა გაუმჯობესდეს სისტემები და პროცესები, შემცირდეს რისკები პერსონალისათვის და უზრუნველყოფილი იქნეს უსაფრთხო გარემო ყველასათვის

გ • მომსახურების საუკეთესო ხარისხის მიღწევის გეგმა წარმოადგენს ჩვენი მისიის, აღიარებული ფასეულობებისა და დასახული სტრატეგიული მიზნების გამოყენებას. იგი გულისხმობს სისტემურ მიდგომას შესაძლებლობების რეალიზაციისადმი, რათა მიღწეული იქნეს გაუმჯობესება და გამოსწორდეს შეცდომები, და არა ვინმე იქნეს დადანაშაულებული.

დ მხარდაჭერა დროული ტრენინგებით

• პერსონალის საერთო პასუხისმგებლობას მიკუთვნებული ღონისძიებების კოორდინაცია და კომუნიკაცია,.

ე უსაფრთხოების, კლიენტთა მომსახურებისა და რესურსების ადექვატური გამოყენების შესაძლებლობები.

თავი II. გეგმის მიზნები

მიზანი 1

• მიღწეული იქნეს ისეთი შედეგები, რომელიც შეესაბამება უმაღლეს ხარისხსა და უსაფრთხოებას, და აკმაყოფილებს ჩვენი კლიენტების გაზრდილ მოლოდინებს

მიზანი 2

• უზრუნველყოფილი იქნეს პროცესების შეფასების, გაუმჯობესებისა და რისკის შემცირების ეფექტიანი და ხარჯთ- ეფეტური მექანიზმების გამოყენება

მიზანი 3

• ხელი შეეწყოს ინტერდისციპლინურ ჯგუფებს, არსებული პროცესებისა და შედეგების გაუმჯობესებასა და მყარი უსაფრთხოების მიღწევაში

მიზანი 4

• მხარდაჭერილი იქნეს პროცესები რომლებიც შეესაბამება მარეგულირებელ, სალიცენზო და სააკრედიტაციო მოთხოვნებს.

თავი III. გამოყენების სფერო

შპს ჭიათურის სატრანსპორტო კომპანიის მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისა და უსაფრთხოების უზრუნველყოფის გეგმა მოიცავს არსებული სისტემების, პროცესებისა და შედეგების მიმდინარე შეფასებას და გაუმჯობესებას, შიდა და გარე ცოდნის და გამოცდილების გამოყენებით, იმისათვის, რომ შემცირდეს შეცდომების რაოდენობა და შენარჩუნდეს/გაუმჯობესდეს მომხმარებელთა უსაფრთხოება.

1. განყოფილებები უნდა მონაწილეობდნენ ისეთ ღონისძიებებში, რომლებიც უკავშირდება ხარისხს, რისკის შემცირებას, უსაფრთხოებას, კლიენტის მომსახურებას და რესურსების სათანადო გამოყენებას.

~ბ) მმართველობითი სფერო:

- სატრანსპორტო მომსახურებისათვის აუცილებელი, საჭიროების მარაგაწილებისა და საწვავის შესყიდვები;
- წარმოებული საქმიანობის ანგარიშგება კანონმდებლობისა და სარეგულაციო მოთხოვნების მიხედვით;
- რისკის მენეჯმენტი;
- თანამშრომელთა მოლოდინები და კმაყოფილება;
- ფინანსური მენეჯმენტი;

თავი IV. პასუხისმგებლობები

ა. ხელმძღვანელობა და პერსონალი

1. ხელმძღვანელობას ეკისრება საბოლოო პასუხისმგებლობა და ენიჭება უფლებამოსილება უზრუნველყოს უსაფრთხო, მაღალი ხარისხის და ეფექტური მომსახურების მიწოდება, და ასევე, ხელი შეუწყოს ურთიერთთანამშრომლობაზე დაფუძნებული, კომპლექსური და ინტეგრირებული გეგმის განხორციელებას.

თავი V. ეფექტურობის გაზომვა და შეფასება

1. ეფექტურობის გაზომვა წარმოადგენს მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისა და მომხმარებლის უსაფრთხოების გეგმის ფარგლებში მიღებული შედეგების რეგულარული შეფასების პროცესს.

2. გაზომვისა და შეფასების მიზანია:

□ პრობლემებისა და შესაძლებლობების იდენტიფიცირება, პროცესების ეფექტურობის გასაუმჯობესებლად.

□ შეფასება იმისა, თუ რამდენად აკმაყოფილებს ეფექტურობის გაზრდის მოლოდინებს ახალდანიერგირი ან გაუმჯობესებული პროცესები.

3. გაზომვა და შეფასება მოიცავს:

□ გასაზომი პროცესის ან შედეგის შერჩევა, პრიორიტეტულობის მიხედვით.

□ შერჩეული გასაზომი პროცესის ან შედეგის შესრულების ინდიკატორების განსაზღვრა და/ან დახვეწა.

□ შესრულების შეფასება ამ ინდიკატორებთან მიმართებაში დაგეგმილი და რეგულარული ინტერვალებით.

□ საპასუხო ზომების მიღება, როდესაც ინდიკატორები უჩვენებს, რომ პროცესი არ არის სტაბილური, არ სრულდება მოსალოდნელ დონეზე ან ვერ უზრუნველყოფს ხარისხის გაუმჯობესების შესაძლებლობას.

□ ორგანიზაციის ყველა სტრუქტურისათვის ეფექტურობის შეფასების შედეგად მიღებული აღმოჩენების, დასკვნებისა და გატარებული ღონისძიებების შესახებ ანგარიშების ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფა და მათი ინფორმირება.

ყოველწლიურად კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს და აფასებს :

- ფინანსურ შედეგებს
- ორგანიზაციულ შედეგებს
- სენსიტიურობას გამოვლენილი საჭიროებებისადმი
- კავშირი ორგანიზაციის მისიასა და ძირითად სტრატეგიებს შორის
- შესაბამისობა მენეჯმენტის ამოცანებისადმი;

2. ეფექტურობის განზომილებებია:

- პროფესიული კომპეტენცია
- ხელმისაწვდომობა

- შედეგიანობა
- პიროვნებათშორისო დამოკიდებულება
- ეფექტურობა
- უწყვეტობა
- უსაფრთხოება
- კომფორტულობა

თავი VI. ხარისხის გაუმჯობესების ინიციატივა

შერჩეული პროცესების ეფექტურობის გაზომვის, შეფასების და ანალიზის შემდეგ, მორგებული ინფორმაცია გამოიყენებული უნდა იქნეს ხარისხის უწყვეტი გაუმჯობესების ინიციატივის განსახორციელებლად. ინიციატივის განხორციელების გადაწყვეტილება მიიღება კომპანიის პრიორიტეტებზე დაფუძნებით. ინიციატივის მიზანია გააუმჯობესოს არსებული სერვისების ეფექტურობა ანუ ხარისხი, ან საფუძველი დაუდოს ახალი სერვისების შექმნას. დაგეგმე/განახორციელე/გაანალიზე/იმოქმედე.

- P – Plan - დაგეგმე გაუმჯობესება და მონაცემთა უწყვეტი შეგროვება
- D – Do – განახორციელე გაუმჯობესება და შეაფასე
- C – Check – გაანალიზე შედეგები, რათა შეაფასო გაუმჯობესება
- A – Act – იმოქმედე, რომ შეინარჩუნო მიღწეული და უზრუნველყო პროცესის სტაბილურობა

თავი VII. განათლება

შპს-ს მთელს პერსონალს ეკისრება პასუხისმგებლობა და ენიჭება უფლებამოსილება, მიიღოს მონაწილეობა კომპანიის მიერ მიწოდებული სერვისების ხარისხისა და მომხმარებლის უსაფრთხოების გაუმჯობესების გეგმაში. აღნიშნულის მისაღწევად, განხორციელდება უკლებლივ ყველა თანამშრომლის განათლება ხარისხის გაუმჯობესების გეგმის თაობაზე სამსახურში მიღებისას, საწყისი ორიენტაციის ეტაპზე, ასევე სავალდებულო ტრენინგების და გადამზადების ყოველწლიური გრაფიკის მიხედვით. თანამშრომელთა განათლება მოიცავს, ხარისხის გაუმჯობესების გეგმის აღწერილობას, მიზნებს და თითოეული თანამშრომლის მასში მონაწილეობის შესაძლებლობებს, მათი სამუშაო პასუხისმგებლობებიდან გამომდინარე.

თავი IX. შეფასება

1. ხარისხის გაუმჯობესებისა და მომხმარებლის უსაფრთხოების გეგმის შესრულების შეფასება უნდა განხორციელდეს ყოველი შესაბამისი კალენდარული წლის ბოლოს.

6. საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის, ფულადი ნაკადების, ფინანსური რისკების განსაზღვრა და მართვა

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება მასზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის.

რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი