თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

სარჩევი

	გვერდი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში	6
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-42
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. უწყვეტი საწარმოს პრინციპი	10
3. შესაბამისობის ანგარიში	11
4. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	11
5. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	16
6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	27
7. შემოსავალი	28
8. სხვა შემოსავალი	29
9. სხვა საოპერაციო ხარჯები	29
10. სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	30
11. ძირითადი საშუალებები	31
12. ინვესტიციები ასოცირებულ საწარმოებში.	32
13. მარაგები	32
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	33
15. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	35
16. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები	36
17. ფული და ფულის ექვივალენტები	36
18. გამოშვებული კაპიტალი	37
19. გადავადებული შემოსავალი	37
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	38
21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მენეჯმენტი	38
22. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან	40
23. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	40
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	42
25. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	42
მმართველობის ანგარიში	43

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ოპერაციების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ შედეგებს ამ დროს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“ფასს”).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

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

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას; და
- მართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა მატერიალურ ასპექტში შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 2 ოქტომბერს:

ხელმძღვანელობის სახელით

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი
2 ოქტომბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი
2 ოქტომბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის („კომპანია") და მისი შვილობილის („ჯგუფი") კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

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

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს

ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება განხორციელდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას ჯგუფში არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ მოსაზრებას, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის უზუსტობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნარი. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების, მისი განმარტებების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, აგრეთვე იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

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

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

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

ჩვენი აზრით:

- 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშში გათვალისწინებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შოთა ნანიტაშვილი
შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2023 წლის 2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	7, 23	235,001	93,183
შემოსავალი პარკირების მომსახურებიდან		8,250	6,135
სხვა შემოსავალი	8	9,073	9,376
საოპერაციო შემოსავალი		**252,324**	**108,694**
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(145,153)	(121,739)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	(19,377)	(18,590)
საწვავის ხარჯები		(49,972)	(25,024)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(62,415)	(52,864)
ელექტროენერგიის ხარჯები		(26,444)	(21,129)
ნედლეული და სახარჯი მასალები		(7,422)	(6,868)
საგადასახადო და დაკავშირებული ხარჯები		(1,425)	(819)
დაზღვევის ხარჯები		(1,659)	(1,374)
გაუფასურების დანაკარგები ფინანსურ აქტივებზე	14, 15	(648)	(1,355)
ასოცირებული კომპანიის გაუფასურბეის ხარჯი		(2,886)	-
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება		2,678	1,985
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(37,832)	(19,937)
საპროცენტო შემოსავალი		4,527	3,744
სხვა არა-საოპერაციო (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა	10, 23	(1,421)	(17,551)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		**(97,125)**	**(172,827)**
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური ზარალი		**(97,125)**	**(172,827)**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		**(97,125)**	**(172,827)**

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

9-42 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	11	530,538	586,843
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	15	26,176	27,177
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	16	10,554	10,383
არამატერიალური აქტივები		100	100
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	12	-	2,886
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**567,368**	**627,389**
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	13	20,761	13,829
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14, 22	21,857	8,587
ფული და ფულის ექვივალენტები	17	48,633	69,451
სულ მიმდინარე აქტივები		**91,251**	**91,867**
სულ აქტივები		**658,619**	**719,256**
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
გამოშვებული კაპიტალი	18	1,240,163	1,147,129
დაგროვილი ზარალი		(629,539)	(532,414)
სულ კაპიტალი		**610,624**	**614,715**
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გადავადებული შემოსავალი	19	26,846	29,660
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**26,846**	**29,660**
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	13,605	68,755
გადავადებული შემოსავალი	19	5,410	3,892
მიღებული ავანსები		2,116	1,872
საგადასახადო ვალდებულებები		18	362
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**21,149**	**74,881**
სულ ვალდებულებები		**47,995**	**104,541**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**658,619**	**719,256**

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

9-42 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	გამოშვებული კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2021	**850,603**	**(359,587)**	**491,016**
სულ წლის სრული ზარალი	-	(172,827)	**(172,827)**
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი (შენიშვნა 18)	296,526	-	**296,526**
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	**1,147,129**	**(532,414)**	**614,715**
წლის სრული ზარალი	-	(97,125)	**(97,125)**
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი (შენიშვნა 18)	93,034	-	**93,034**
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	**1,240,163**	**(629,539)**	**610,624**

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

9-42 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის ზარალი		(97,125)	(172,827)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	11	62,415	52,864
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	19,337	18,590
მარაგების გაუფასურება, წმინდა	13,9	1,387	(475)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	11	552	3,414
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი	14,15	648	1,355
ასოცირებული კომპანიის გაუფასურება		2,886	-
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	19	(150)	(150)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა		(2,678)	(1,985)
ფინანსური იჯარის გაყიდვით მიღებული ზარალი	10, 15	4,123	10,813
მიკროავტობუსების გაყიდვით მიღებული ზარალი	10	-	5,846
საპროცენტო შემოსავალი	15	(7,467)	(4,609)
საოპერაციო საქმიანობაში ფულადი სახსრების გადინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		**(16,072)**	**(87,164)**
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		(14,100)	(7,835)
მარაგების ზრდა/(კლება)		(8,321)	(1,220)
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან	19	(1,881)	(1,881)
გადავადებული შემოსავალი პარკინგიდან	19	1,432	(103)
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან	19	(697)	3,615
სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებების (ზრდა)/კლება		(52,472)	63,074
საგადასახადო ვალდებულებების კლება		(344)	(135)
მომწოდებლებთან გადახდილი ავანსების (ზრდა)/კლება		(172)	(9,855)
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების ზრდა		244	1,706
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		**(92,383)**	**(39,798)**
მიღებული პროცენტები		4,527	3,744
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(87,856)**	**(36,054)**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(24,809)	(252,501)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(95)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		501	31,596
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(24,308)**	**(221,000)**
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი	18	91,346	293,253
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**91,346**	**293,253**
ფულისა და ფულის ექვივალენტების (კლება)/ზრდა, წმინდა		**(20,818)**	**36,199**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	17	**69,451**	**33,252**
საკურსო ცვლილებების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილ ფულად ნაშთებზე		-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	17	**48,633**	**69,451**

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

9-42 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

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

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის სადამფუძნებლო წილის 100% ეკუთვნოდა საჯარო სამართლის იურიდიულ პირს ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტს და ჯგუფის საბოლოო მფლობელია საქართველოს მთავრობა.

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

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებულთა რიცხვი იყო 6,697 და 6,486, შესაბამისად.

კომპანიის შვილობილების ჩამონათვალი:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	მფლობელობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2021 წლის 31 დეკემბერს	საქმიანობის ტიპი
თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საფეხბურთო კლუბი	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო

კომპანიას გააჩნია ინვესტიციები შემდეგ ასოცირებულ კომპანიებში:

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2021 წლის 31 დეკემბერს	საქმიანობის ტიპი
შპს „მთბი"	საქართველო	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს „ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი"	საქართველო	50.0%	50.0%	სარემონტო სამუშაოები
სს „რემონტაჟსერვისი"	საქართველო	50.0%	50.0%	უმოქმედო

2. უწყვეტი საწარმოს პრინციპი

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

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა განიცადა წმინდა ზარალი 97,125 ათასი და 172,827 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზარალის დაგროვილი ოდენობა შეადგენდა 629,539 ათას და 532,414 ათას ლარს, შესაბამისად.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს ჯგუფს ჰქონდა წმინდა ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან 87,856 ათასი და 36,054 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჩამოთვლილი გარემოებებისა და მოვლენების საფუძველზე შესაძლოა ეჭვქვეშ დადგეს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საკითხი.

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

- 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიმდინარე აქტივებმა, 91,251 ათასი ლარის ოდენობით, 21,149 ათასი ლარის ოდენობის მიმდინარე ვალდებულებებს გადააჭარბა 70,102 ათასი ლარით. მიმდინარე აქტივებში ფული და ფულის ეკვივალენტები შეადგენს 48,633 ათას ლარს.

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

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

  2022 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ძირითადი საშუალებები საერთო ღირებულებით 91,346 ათასი და 1,688 ათასი ლარის ოდენობით. შედეგად, კაპიტალი გაიზარდა და შეადგინა 610,624 ათასი ლარი.

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

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

- საანგარიშო თარიღის შემდგომ ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა 56,099 ათასი ლარი.

3. შესაბამისობის ანგარიში

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

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

მიმდინარე წელს ძალაშია საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც სავალდებულო ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

შესწორებები ფასს 3 სტანდარტში მოცემულ მითითებებში კონცეპტუალურ ჩარჩოზე	შესწორებები ფასს 3 სტანდარტში „ბიზნესკომბინაციები“ მოცემულ მითითებებში კონცეპტუალურ ჩარჩოზე ჯგუფმა პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებით ფასს 3-ის განახლება ისე მოხდა, რომ მასში მითითება იყოს არა 1989 წლის კონცეპტუალურ ჩარჩოზე, არამედ მის 2018 წლის ვარიანტზე. ფასს 3-ს აგრეთვე დაემატა მოთხოვნა, რომლის მიხედვით, ბასს 37 სტანდარტით „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ მოცული ობლიგაციების შემთხვევაში, იმის გასარკვევად, შეძენის მომენტში არსებული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიშვა თუ არა, მხარე იყენებს სტანდარტს ბასს 37. ისეთი მოსაკრებლის შემთხვევაში, რომელზეც ვრცელდება ფაისკ 21 „მოსაკრებლები“, იმის გასარკვევად, მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა მოხდა თუ არა შეძენის თარიღისათვის, შემძენი მხარე ფაისკ 21-ს იყენებს.
შესწორება სტანდარტში ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“ - შემოსავალი დაგეგმილ გამოყენებამდე	ჯგუფმა შესწორება სტანდარტში ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“ პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ამ შესწორებით იკრძალება ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებიდან ისეთი შემოსავლის გამოკლება, რომლებიც მიიღება გამოყენებამდე აქტივის გამზადებამდე წარმოებული ერთეულების გაყიდვით, ანუ ისეთი შემოსავლისა, რომელიც მიღებულია მენეჯმენტის მიერ დაგეგმილი სახით ფუნქციონირებისათვის აუცილებელ ადგილას და მდგომარეობაში მის მოყვანამდე. შესაბამისად, სუბიექტმა ამგვარი გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები და შესაბამისი ხარჯები მოგებაში ან ზარალში უნდა აღიაროს. ჯგუფი აღნიშნული ერთეულების თვითღირებულებას აღიარებს ბასს 2 სტანდარტის „სასაქონლომატერიალური ფასეულობები“ შესაბამისად. შესწორება აგრეთვე განმარტავს, თუ რა იგულისხმება ფრაზით „შემოწმება, ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“. ბასს 16 ახლა აკონკრეტებს, რომ ეს ნიშნავს იმის შეფასებას, არის თუ არა აქტივის ტექნიკური და

	ფიზიკური მუშაობა იმდაგვარი, რომ შესაძლებელს ხდიდეს აქტივის გამოყენებას საქონლის ან მომსახურების წარმოებისა თუ მიწოდებისათვის, სხვა პირებზე მიქირავებისათვის თუ მის გამოყენებას ადმინისტრაციული მიზნით. თუ სუბიექტის ჩვეულებრივი საქმიანობის მიღმა ნაწარმოებ ერთეულებთან დაკავშირებული შემოსავლები და ხარჯები ცალკე, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არაა წარმოდგენილი, ჯგუფმა ეს შემოსავლები და ხარჯები უნდა შეიტანოს მოგებაში ან ზარალში და აგრეთვე განმარტოს, თუ ამ ანგარიშგების რომელ მუხლებშია ნაჩვენები ისინი.
შესწორება სტანდარტში ბასს 37 „დამამძიმებელი კონტრაქტები“ - კონტრაქტის შესრულების ღირებულება	ჯგუფმა ბასს 37 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს მიიღო. შესწორებები აკონკრეტებს, რომ კონტრაქტის შესრულების ღირებულებაში შედის ის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ხელშეკრულებას. ამაში შედის როგორც ამ კონტრაქტის შესრულების ნაზარდი ხარჯები (მაგალითად, პირდაპირი შრომითი ან მასალების დანახარჯები), აგრეთვე კონტრაქტების შესრულებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სხვა ხარჯების წილი (მაგალითად, კონტრაქტის შესრულებაში ჩართული ძირითადი საშუალების ერთეულის ცვეთის ხარჯის გარკვეული წილი).
ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2018-2020 წლების ციკლი	ჯგუფმა 2018-2020 წლების ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების ციკლში შესული შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს მიიღო. აღნიშნული შესწორებები ოთხ სტანდარტს შეეხო. **ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება** შესწორებით დამატებითი შეღავათი ეძლევა შვილობილ კომპანიას, რომელიც კუმულაციური საკურსო სხვაობის აღრიცხვას მშობელთან შედარებით გვიან ნერგავს. შესწორების შედეგად, შვილობილს, რომელიც იყენებს ფასს 1:D16(a)-ში მოცემულ გამონაკლისს, შეუძლია ყველა სავალუტო ოპერაციის კუმულაციური საკურსო სხვაობა აღრიცხოს საბალანსო ღირებულებით, რომელიც შევა მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ამ სუბიექტის ფასს აღრიცხვის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღის გათვალისწინებით, თუ კონსოლიდირების პროცედურების კორექტირება არ მომხდარა და იმ ბიზნეს-კომბინაციის აღრიცხვა, რომელშიც მშობელმა შვილობილი კომპანია შეისყიდა. მსგავსი არჩევანის უფლება აქვს აგრეთვე ნებისმიერ ასოცირებულ პირს ან ერთობლივ საწარმოს, რომელიც ფასს 1:D16(a)-ით გათვალისწინებულ გამონაკლისს იყენებს. **ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები** შესწორება განმარტავს, რომ ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმების

	აუცილებლობის შეფასებისას „10 პროცენტის“ ტესტის გამოყენების პროცესში სუბიექტი ითვალისწინებს მხოლოდ მასს (მსესხებელი) და გამსესხებელს შორის გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, მათ შორის, იმას, რომელიც სუბიექტმა ან გამსესხებელმა მეორე მხარის სახელით გადაიხადა ან მიიღო. **ფასს 16 - იჯარა** შესწორებიდან ამოღებულია იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესების ანაზღაურების თვალსაჩინოება. **ბასს 16 - სოფლის მეურნეობა** შესწორებამ გააუქმა სტანდარტის მოთხოვნა, სუბიექტებს, სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, არ გაეთვალისწინებინათ გადასახადებთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები. ამით ამ სტანდარტმა მასში გათვალისწინებული სამართლიანი ღირებულების შეფასება გაუთანაბრაა ფასს 13 სტანდარტის „სამართლიანი ღირებულების შეფასება“ მოთხოვნას, რომელიც გულისხმობს შინაგანად თანმიმდევრული ფულადი ნაკადებისა და დისკონტირების განაკვეთების გამოყენებას, და ანგარიშგებაზე მომუშავე პირებს საშუალება მისცა, გადაწყვიტონ, სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გადასახადებამდელი თუ გადასახადების შემდგომი ფულადი ნაკადები და დისკონტირები გამოიყენონ.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, ჯგუფს არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ბოლომდე ძალაში არ შესულა და, ზოგიერთ შემთხვევაში, შესაბამის სამსახურს არ დაუმტკიცებია:

ფასს 17 (ფასს 17-ის 2020 წლის ივნისისა და 2021 წლის დეკემბრის შესწორებათა ჩათვლით)	სადაზღვევო კონტრაქტები
შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28	აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის ასოცირებულ პირს ან ერთობლივ საწარმოს შორის
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
შესწორება სტანდარტში ბასს 1 და განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ	სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება
შესწორებები სტანდარტში ბასს 8	სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება
შესწორება სტანდარტში ბასს 12	ერთჯერადი ტრანზაქციიდან მიღებულ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
შესწორება სტანდარტში ბასს 16	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციაში
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	გრაძელვადიანი, დათქმით აღებული ვალდებულებები

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მომავალ პერიოდებში ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება, გარდა ქვემოთ აღწერილი შემთხვევებისა.

შესწორება სტანდარტებში ფასს 10 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ და ბასს 28 „ინვესტიციები პარტნიორ ან ერთობლივ საწარმოში“ - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის პარტნიორ ან ერთობლივ საწარმოს შორის

შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28 ეხება ისეთ სიტუაციებს, როდესაც ადგილი აქვს ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვას ან შეწირვას. კერძოდ, შესწორებების მიხედვით, ისეთი მოგება ან ზარალი, რაც წარმოიშვება ისეთ შვილობილზე კონტროლის დაკარგვით, რომელიც არ მოიცავს ბიზნესს, თუ კონტროლის დაკარგვა მოხდა კაპიტალის მეთოდით აღრიცხულ პარტნიორთან ან ერთობლივ საწარმოსთან ტრანზაქციაში, დამფუძნებლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მხოლოდ ამ პარტნიორსა თუ ერთობლივ საწარმოში არადაკავშირებული ინვესტორის მიერ მფლობელობაში არსებული წილის პროპორციულად. ამგვარადვე, ყოფილ შვილობილში (რომელიც გახდა კაპიტალის მეთოდით აღრიცხული პარტნიორი ან ერთობლივი საწარმო) შენარჩუნებული ინვესტიციების რეალურ ღირებულებაზე გადაფასებიდან წარმოშობილი მოგება და ზარალი ყოფილი დამფუძნებლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მხოლოდ ახალ პარტნიორსა თუ ერთობლივ საწარმოში არადაკავშირებული ინვესტორის მიერ ფლობილი წილის პროპორციულად.

ძალაში შესვლის თარიღი საბჭოს ჯერ არ დაუდგენია. თუმცა, ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. ჯგუფის დირექტორთა საბჭო არ ელის, რომ აღნიშნული სტანდარტის ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალში ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ამგვარი ტრანზაქციების განხორციელების შემთხვევაში.

შესწორება სტანდარტში ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად

2020 წლის ივნისში გამოსული ეს შესწორება ეხება მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებათა პრეზენტაციას მიმდინარედ ან გრძელვადიანად და არა აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯების ღირებულებას, აღიარების დროს ან მათზე განმარტებულ ინფორმაციას.

შესწორება განმარტავს, რომ კლასიფიცირების საფუძვლად აღებული უნდა იყოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედ უფლებებს და აკონკრეტებს, რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს, რამდენად გამოიყენებს სუბიექტი ვალდებულების დაფარვის გადავადების უფლებას. შესწორება აგრეთვე გვიხსნის, რომ უფლებები არსებობს, თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დათქმები შესრულებულია. შესწორებით ასევე შემოდის „დაფარვის“ განმარტება და მკაფიოდ ადგენს, რომ დაფარვა გულისხმობს კონტრაგენტისათვის ნაღდი ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა თუ მომსახურების მიწოდებას.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პერიოდებზე. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. ჯგუფის მენეჯმენტი არ ელის, რომ აღნიშნული შესწორებების ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალ პერიოდებში ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორება სტანდარტში ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ და ფასს განცხადება პრაქტიკის თაობაზე 2 „არსებითობის შეფასება“ - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება

შესწორებებით მოხდა ბასს 1 სტანდარტით მოცემული, სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტების მოთხოვნის შეცვლა. ტერმინი „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები“ ყველგან ჩანაცვლდა ტერმინით „არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“. „ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“ არსებითია, თუ, სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულ სხვა ინფორმაციასთან ერთად აღებული, ის დიდი ალბათობით ზეგავლენას მოახდენს იმ გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები მათ საფუძველზე იღებენ.

შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს და მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია. შესწორებების გამოყენება ხდება რეტროსპექტიულად.

შესწორება სტანდარტში ბასს 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკები, ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“ - სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება

შესწორებებით სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განმარტება ჩანაცვლდა სააღრიცხვო შეფასების განმარტებით, რომლის მიხედვით, სააღრიცხვო შეფასებები არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი ოდენობები, რომლებზეც მოქმედებს შეფასების განუსაზღვრელობა“.

სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა. თუმცა, სტანდარტების საბჭომ სტანდარტში შეინარჩუნა სააღრიცხვო შეფასებათა ცვლილების ცნება და დაურთო შემდეგი განმარტებები:

- საბჭოს განმარტებით, სააღრიცხვო შეფასებათა ისეთი ცვლილება, რომელიც წარმოიშვება ახალი ინფორმაციის ან ახალი ხდომილებების შედეგად, არ არის შეცდომის კორექტირება.
- სააღრიცხვო შეფასების შემუშავებაში გამოყენებული საწყისი მონაცემების ან შეფასების ტექნიკის ცვლილების ეფექტი მაშინაა სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, თუ ამგვარი ცვლილება არ გამომდინარეობს წინა პერიოდის შეცდომის კორექტირებიდან.

შესწორებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და ვრცელდება სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებზე და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, რომლებსაც ადგილი აქვს ამ პერიოდის დასაწყისში ან დაწყების შემდეგ. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

შესწორებები სტანდარტში ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ - ერთი ტრანზაქციიდან წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი

შესწორებების მიღებით მოხდა თავდაპირველი აღიარების ვალდებულებისგან განთავისუფლების დამატებითი გამონაკლისის შემოტანა. შესწორებების თანახმად, სუბიექტი თავდაპირველი აღიარების ვალდებულებისგან არ თავისუფლდება ისეთ ტრანზაქციებზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

შესწორებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

შესწორებები სტანდარტში ფასს 16 „იჯარის ვალდებულება გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციაში“

შესწორებები სტანდარტში ფასს 16 განმარტავს, როგორ უნდა შეაფასოს გამყიდველმა-უკუმოიჯარემ გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციები, რომლებიც ფასს 15 სტანდარტის მიხედვით, გაყიდვად ითვლება.

შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის.

შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 „გრძელვადიანი, დათქმით აღებული ვალდებულებები“

შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 განმარტავს, როგორ მოქმედებს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე ის პირობები, რომლებიც სუბიექტმა უნდა დააკმაყოფილოს საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან თორმეტი თვის განმავლობაში.

შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ ამ შესწორებათა ამოქმედება ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებზე მომავალ პერიოდებში, თუ ამგვარი ტრანზაქციები განხორციელდა.

5. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

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

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

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

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

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

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

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

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრა სამართლიანი ღირებულების 1 დონის მეთოდის გამოყენებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა მე-3 დონის მეთოდის გამოყენებით.

ქვემოთ მოყვანილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები:

შემოსავლის აღიარება - ჯგუფი ეწევა სატრანსპორტო მომსახურებას ავტობუსებით, მეტრო და საბაგირო ტრანსპორტით და ახორციელებს პარკინგის ადგილების ადმინისტრირებას ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ფარგლებში. ყველა სახის მომსახურების ვალდებულების შესრულების აღიარება კომპანიის მიერ ხდება მომენტალურად, ავტობუსებისა და მეტროს მიერ განვლილ კილომეტრებზე

დაყრდნობით, ხოლო ნამუშევარ საათებზე საბაგირო ტრანსპორტის შემთხვევაში. აღნიშნული არ ეხება პარკირების ადმინისტრირების მომსახურებას, რომელსაც ჯგუფი აღიარებს მომხმარებლის მიერ წინასწარ გადახდილი პარკირების საფასურის პერიოდის შესაბამისად.

2021 წელს შემოსავლის აღიარება განსხვავებული პრინციპით ხდებოდა. ყველა სახის მომსახურების ვალდებულების შესრულების აღიარება ჯგუფის მიერ ხდებოდა დროის იმ მომენტში, როდესაც მგზავრი ტრანსპორტის ბილეთს შეისყიდიდა. აღნიშნული არ ეხება პარკირების ადმინისტრირების მომსახურებას, რომელსაც ჯგუფი აღიარებს მომხმარებლის მიერ წინასწარ გადახდილი პარკირების საფასურის პერიოდის შესაბამისად.

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

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

შემოსავალი გატარების მომსახურებიდან
შემოსავალი გატარების მომსახურებიდან აღიარდება მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში კონკრეტულ მომენტში.

შემოსავალი რეკლამირებიდან
შემოსავალი რეკლამირებიდან მოგება ზარალის და სხვა გაფართოებული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარდება წრფივად ხელშეკრულების მთელი პერიოდის განმავლობაში.

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

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

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

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

იჯარის ვალდებულება წარმოდგენილია, როგორც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ცალკე მუხლი.იჯარის ვალდებულება შემდგომ პერიოდებში აისახება საბალანსო

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

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

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

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

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

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

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

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

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

მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან - როდესაც ჯგუფი არის მეიჯარე ისეთ იჯარაში, რომლითაც მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი მოიჯარეს გადაეცემა, იჯარით გაცემული ქონება აისახება როგორც მოთხოვნა ფინანსური იჯარიდან და აღირიცხება მომავალი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან თავდაპირველად აღიარდება იჯარის დაწყებისას (როდესაც იწყება იჯარის ვადა) იჯარის ძალაში შესვლისას (უადრესი საიჯარო ხელშეკრულების თარიღსა და იჯარის საკვანძო პირობებზე მხარეთა მიერ ვალდებულებებზე შეთანხმების

თარიღს შორის) დადგენილი დისკონტირების განაკვეთით. აღნიშნული შემოსავლის აღიარება ხდება იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარიდან მიღებული ფინანსური შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, ფინანსური შემოსავლის მუხლში.

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

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

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

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
GEL/USD	2.7020	3.0976
GEL/EUR	2.8844	3.5040

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

მიწის ნაკვეთზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

გაუფასურების დანაკარგის გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

კოლექტიურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღისათვის, მსდ არსებობის პერიოდის

საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც დამახასიათებელი მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოსათვის.

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

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

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

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

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

რეზერვები – რეზერვები აღიარდება, როდესაც ჯგუფს უჩნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული მოვლენის გამო, სავარაუდოა, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა.
რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო დღეს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული ოდენობა, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად სავარაუდოდ საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ვალდებულება.

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

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები – პირობითი ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება. ისინი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განიმარტება, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების პერსპექტივა

შორეულია. პირობითი აქტივების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, მაგრამ ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში განიმარტება, თუ სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

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

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

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

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

6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

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

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

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება - ხელმძღვანელობამ 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩაატარა გაუფასურების ანალიზი, რომლის საფუძველზეც გამოვლინდა მეტროსა და ავტობუსების, როგორც ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების, ზარალიანობა, ისინი ვერ უზრუნველყოფდნენ ბიზნესისათვის სტაბილური საოპერაციო საქმიანობების წარმართვისათვის საჭირო შემოსავალს სამთავრობო დახმარების გარეშე, რომელიც კაპიტალში შენატანების სახით ხორციელდება. გაუფასურების ტესტირების მიზნებისთვის ჯგუფმა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები განსაზღვრა მათი საოპერაციო სეგმენტების მიხედვით. ჯგუფმა განსაზღვრა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი 3 ერთეული: ავტობუსები, მეტრო და საბაგირო. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები არიან ის უმცირესი ერთეულები, რომელთაც დამოუკიდებლად შეუძლიათ ოპერირება. საერთო აქტივები, მათ შორის ადმინისტრაციული აქტივები, გადანაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ თითოეულ ერთეულზე უკანასკნელი 3 წლის შემოსავლის პროპორციულად ჯგუფის შემოსავალთან მიმართებაში.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში მოხდა ახალი ავტობუსების შესყიდვა და ავტოპარკის განახლება. ვინაიდან ეს ავტობუსები ახლადშესყიდული ავტობუსებია, რომელთა გაყიდვა შესაძლებელია , მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება განისაზღვროს როგორც სამართლიან ღირებულებას დაკლებული გაყიდვის დანახარჯები. სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულ იქნა ბაზარზე განხორციელებული შესადარისი აქტივების უკანასკნელი აქტივობების გაანალიზების საშუალებით. გაყიდვის დანახარჯები განისაზღვრა 15%-ით. თუ კი გაყიდვის დანახარჯები გადააჭარბებს 25%-ს, მაშინ აქტივების სამართლიან ღირებულებას დაკლებული გაყიდვის დანახარჯები ჩამოცდება აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში ჯგუფმა ჩაატარა მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოები და განახორციელა კაპიტალური დანახარჯები აქტივებზე. კერძოდ, ხელმძღვანელობამ მნიშვნელოვნად გაუმჯობესა რამდენიმე ესკალატორი და ვაგონებში ახლით ჩაანაცვლა მნიშვნელოვანი კომპონენტები, რითაც არსებითად არ გაზრდილა ესკალატორებისა და ვაგონების წონა. ასევე მეტროში განხორციელდა გარკვეული დამატებებიც. ვინაიდან მეტრო ზარალიანი ფულად სახსრების წარმომქმნელი ერთეულია, რომელიც ვერ უზრუნველყოფს სტაბილური ბიზნეს ოპერაციებისათვის საჭირო შემოსავლების მიღებას, ხელმძღვანელობამ შეაფასა ამ აქტივების გაუფასურება და მიიღო გადაწყვეტილება სრულად დაერიცხა მათზე გაუფასურება, რადგან ისინი წარმოადგენენ სპეციალიზებულ აქტივებს, რომელთა მოქმედ ბაზარზე გაყიდვა შეუძლებელია.

რეზერვი მარაგებზე - მარაგებზე რეზერვის მოცულობა მენეჯმენტის შეფასების საგანია, რომელიც თავის დაშვებებს ამყარებს საკუთარი გამოცდილებით მსგავს აქტივებთან მიმართებაში. მარაგებზე რეზერვების შექმნისას მხედველობაში მიიღება აქტივების მოსალოდნელი გამოყენების შესაძლებლობა, მოსალოდნელი ტექნიკური დაძველება და აქტივის ფიზიკური მდგომარეობა. მომავალში ნებისმიერმა ცვლილებამ აღნიშნულ ფაქტორებში შეიძლება გავლენა მოახდინოს მარაგების რეზერვების მოცულობასა და ჩამოწერის ხარჯებზე.

<u>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის, ფულადი სახსრებისთვის და ფინანსური იჯარისთვის შესაძლო საკრედიტო დანაკარგის რეზერვები</u> - ჯგუფი ქმნის რეზერვებს სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების, ფულადი სახსრების და ფინანსური იჯარის შესაძლო საკრედიტო დანაკარგებზე. მნიშვნელოვანი დაშვებებია საჭირო ამ რეზერვების ოდენობის განსაზღვრისათვის. საკრედიტო დანაკარგებზე რეზერვების შექმნისას მხედველობაში მიიღება მომხმარებლის ქცევის ისტორიული და მოსალოდნელი ქცევა. მყიდველის ეკონომიკური თუ ინდივიდუალური გარემოებების ცვლილებების გამო შეიძლება საჭირო გახდეს სარეზერვო ოდენობების კორექტირება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

<u>ფინანსური იჯარით გაცემული მიკროავტობუსების გაყიდვის თარიღის განსაზღვრა</u> - ჯგუფი ვარაუდობს ფინანსური იჯარით გაცემული 300 მიკროავტობუსის გაყიდვა მოხდება 2024 წლის ბოლოსთვის. თარიღის განსაზღვრისათვის მენეჯმენტმა გამოიყენა მშინვენელოვანი დაშვებები. გაყიდვის თარიღის განსაზღვრისთვის მხედველობაში მიიღება მომხმარებლის ისტორიული და მოსალოდნელი ქცევა. მყიდველის ეკონომიკური თუ ინდივიდუალური გარემოებების ცვლილებების გამო შეიძლება საჭირო გახდეს ვარაუდის კორექტირება, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ცვლილებები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

7. შემოსავალი

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან მოიცავს:

	2022	2021
შემოსავალი ავტობუსებიდან	152,641	53,100
შემოსავალი მეტროდან	80,614	38,622
შემოსავალი საბაგიროდან	1,746	1,461
სულ	**235,001**	**93,183**

2022 წლის თებერვლიდან შემოსავლის გენერირება ხდება განვლილ კილომეტრებზე დაყრდნობით მეტროსა და ავტობუსების შემთხვევაში, ხოლო საბაგიროსთვის - ნამუშევარი საათების მიხედვით. ტარიფი ყოველ განვლილ კილომეტრზე და ნამუშევარ საათზე დადგენილია თბილისის მერიასთან შეთანხმებით.

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

2022 და 2021 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება ავტობუსის სამგზავრო საშვებისათვის 1,808 ათასი ლარისა და 18,895 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2022 და 2021 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება მეტროს სამგზავრო საშვებისათვის 1,932 ათასი ლარისა და 18,583 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

8. სხვა შემოსავალი

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის სხვა შემოსავალი მოიცავს:

	2022	2021
შემოსავალი დაზღვევიდან	2,302	1,755
შემოსავალი მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან	1,881	1,881
საიჯარო შემოსავალი	1,715	1,476
შემოსავალი გატარების მომსახურებიდან	1,435	1,432
შემოსავალი რეკლამიდან	697	612
შემოსავალი ჯართის ფორმით არსებული მარაგების გაყიდვიდან	442	1,992
სხვა	601	228
სულ	**9,073**	**9,376**

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებულ წლების შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან და შემოსავალი რეკლამიდან დროის პერიოდის განმავლობაში აღიარებულია წრფივი მეთოდით.

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავდა:

	2022	2021
შეკეთების ხარჯები	27,835	16,186
გადახდილი ავანსების გაუფასურების გაუქმება	2,659	-
მარაგების (აღდგენა)/რეზერვირება, წმინდა	1,387	(475)
წყლის ხარჯები	1,278	1,333
პროფესიული ხარჯები	695	723
მიწოდების ხარჯები	619	383
სხვა	3,359	1,787
სულ	**37,832**	**19,937**

10. სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები, წმინდა

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის მიერ მიღებული სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი მოიცავდა:

	2022	2021
ფინანსური შემოსავალი ფინანსურ იჯარებში ინვესტიციიდან	2,940	865
შემოსავალი პირგასამტეხლოებიდან	750	688
შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	150	150
მიკროავტობუსების გაყიდვით მიღებული ზარალი	-	(5,846)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(552)	(3,414)
ფინანსური იჯარის გაყიდვით მიღებული ზარალი	(4,123)	(10,813)
სხვა შემოსავალი	106	2,117
სხვა ხარჯები	(692)	(1,298)
სულ	**(1,421)**	**(17,551)**

სახელმწიფო გრანტიდან მიღებული შემოსავალი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის წარმოადგენს 2011 წელს მთავრობის მიერ განუსაზღვრელი ვადით, უსასყიდლოდ, მიღებული შენობა-ნაგებობის ღირებულებასთან დაკავშირებული გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაციას. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამ შენობის გამოყენება მოხდება მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფმა აღიარა ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 11) და გადავადებული შემოსავალი (შენიშვნა 20) და ორივეს ამორტიზაციას ახორციელებს წრფივი მეთოდით, სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად.

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

2021 წლის მეორე ნახევარში ჯგუფმა შეისყიდა და შემდგომში იჯარით გასცა 300 მიკროავტობუსი, რომელიც აღრიცხული იყო როგორც ფინანსური იჯარა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფინანსური იჯარიდან მიღებულმა ზარალმა იმავე წელს შეადგინა 9,948 ათასი ლარი.

ფინანსური ლიზინგის დაწყების დროს მენეჯმენტი თვლიდა, რომ მიკროავტობუსები გაიყიდებოდა 2023 წლის ბოლომდე, თუმცა ბაზრის პირობებიდან გამომდინარე, მენეჯმენტის მოლოდინები შეიცვალა. მენეჯმენტის განახლებული შეფასებით, მიკროავტობუსები უნდა გაიყიდოს 2024 წლის ბოლომდე. 2022 წელს ფინანსური იჯარის პირობების ცვლილებების შედეგად ჯგუფმა განიცადა ფინანსური ზარალი 4,123 ათასი ლარის ოდენობით.

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა უძრავი აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ღირებულება								
2021 წლის 1 იანვარი	**57,922**	**48,135**	**19,121**	**463,428**	**5,185**	**2,565**	**17,320**	**613,676**
დამატება	-	3,417	1,889	209,426	238	550	2,521	218,041
გადატანა	-	-	-	659	-	-	(659)	-
გაყიდვა	(2,714)	(1,195)	-	(29)	-	-	-	(3,938)
2021 წლის 31 დეკემბერი	**55,208**	**50,357**	**21,010**	**673,484**	**5,423**	**3,115**	**19,182**	**827,779**
დამატება	1,440	373	2,218	14,795	165	66	6,982	26,039
გადატანა	-	258	-	655	-	-	(913)	-
გაყიდვა	-	(4)	(10)	(576)	(2)	(5)	-	(597)
2022 წლის 31 დეკემბერი	**56,648**	**50,984**	**23,218**	**688,358**	**5,586**	**3,176**	**25,251**	**853,221**
დაგროვილი ცვეთა								
2021 წლის 1 იანვარს	-	**11,403**	**5,739**	**142,763**	**1,676**	**928**	**7,495**	**170,004**
ცვეთის დარიცხვა	-	2,569	790	47,253	1,841	411	-	52,864
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	(522)	-	-	-	-	-	(522)
გაუფასურების ზარალი	-	33	1,889	14,806	-	-	1,862	18,590
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	**13,483**	**8,418**	**204,822**	**3,517**	**1,339**	**9,357**	**240,936**
ცვეთის დარიცხვა	-	2,566	797	57,336	1,283	433	-	62,415
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	-	(1)	(38)	(2)	(4)	-	(45)
გაუფასურების ზარალი	-	-	2,076	14,171	6	-	3,124	19,377
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	**16,049**	**11,290**	**276,291**	**4,804**	**1,768**	**12,481**	**322,683**
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2021 წლის 31 დეკემბერს	**55,208**	**36,874**	**12,592**	**468,662**	**1,906**	**1,776**	**9,825**	**586,843**
2022 წლის 31 დეკემბერს	**56,648**	**34,936**	**11,928**	**412,067**	**782**	**1,407**	**12,770**	**530,538**

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაცვეთილმა და გაუფასურებულმა აქტივებმა შეადგინა 157,077 ათასი ლარი და 143,755 ათასი ლარი, შესაბამისად.

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა შეისყიდა „ბიემსის“ სახეობის 100 და „ისუძუ ნოვოსიტი ლაიფის“ სახეობის 180 ავტობუსი. შესყიდვის მიზანი იყო საზოგადოებრივი ტრანსპორტის განვითარება და ქალაქის მასშტაბით ავტობუსებით მგზავრთა გადაყვანის წარმადობის გაზრდა.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს ძირითადი საშუალებები მოიცავდა 2011 წელს მთავრობისაგან უსასყიდლოდ და განუსაზღვრელი ვადით მიღებულ ადმინისტრაციულ შენობას. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს შენობის გამოყენებას მისი სასარგებლო მომსახურების სრული ვადით. ჯგუფმა აღიარა ძირითადი საშუალებები და გადავადებული შემოსავალი და ორივე შემთხვევაში არიცხავს ამორტიზაციას წრფივი მეთოდით შენობის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, როგორც ამას ითვალისწინებს სამთავრობო გრანტის აღრიცხვის საბუღალტრო წესები.

12. ინვესტიციები ასოცირებულ საწარმოებში.

ასოცირებული კომპანიები რეგისტრირებულია საქართველოში და 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

დასახელება	საქმიანობის ტიპი	2022 წლის 31 დეკემბერი საბალანსო ღირებულება	2022 წლის 31 დეკემბერი წილობრივი მონაწილეობა	2021 წლის 31 დეკემბერი საბალანსო ღირებულება	2021 წლის 31 დეკემბერი წილობრივი მონაწილეობა
სს ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი	სარემონ. სამუშაოები	-	50%	2,886	50%
სს რემონტაჟსერვისი	უმოქმედო	-	50%	-	50%
შპს მთბი	უმოქმედო	-	20%	-	20%
სულ		-		**2,886**	

13. მარაგები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღირიცხებოდა შემდეგი მარაგები:

	2022 წლის 31 დეკემბერს	2021 წლის 31 დეკემბერს
სათადარიგო ნაწილები	29,344	21,496
საწვავი	1,313	842
	30,657	22,338
რეზერვები	(9,896)	(8,509)
სულ	**20,761**	**13,829**

ცვლილებები სარეზერვო რაოდენობებში:

	2022 წლის 31 დეკემბერს	2021 წლის 31 დეკემბერს
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	**(8,509)**	**(8,984)**
ნედლეულის დამატებითი რეზერვი	(2,622)	(1,369)
მარაგების ჩამოწერა	-	-
ნედლეულის რეზერვის გაუქმება	1,235	1,844
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	**(9,896)**	**(8,509)**

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მოთხოვნები თანამშრომლებიდან	23,588	8,220
სხვა მოთხოვნები	295	321
	1,257	2,499
	25,140	11,040
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი	(3,283)	(2,453)
სულ	**21,857**	**8,587**

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

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვის მოძრაობა იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(2,453)	(2,700)
მოთხოვნებზე აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(995)	(656)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა	165	903
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	**(3,283)**	**(2,453)**

მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის მიხედვით:

2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარი '000)	დროული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
მსზ %	0.51%	-	50%	98.66%	
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	21,924	-	2	3,214	**25,140**
მსზ, სულ	(111)	-	(1)	(3,171)	**(3,283)**

2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარი '000)	დროული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადა გადაცილებით	- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტო ვადა გადაცილება	სულ
მსზ %	0.35%	10.81%	42.59%	100.00%	
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	8,389	185	108	2,358	**11,040**
მსზ, სულ	(29)	(20)	(46)	(2,358)	**(2,453)**

საკრედიტო რისკის შეფასებითი შკალა:

	2022 წლის 31 დეკემბერი		
(ლარი'000)	მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურების გარეშე	მსდ არსებობის მანძილზე – გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	111	-	**111**
0-30 ვადაგადაცილება	-	-	**-**
30-90 ვადაგადაცილება	1	-	**1**
90> ვადაგადაცილება	-	3,171	**3,171**
სულ	**112**	**3,171**	**3,283**

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

15. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან

მოთხოვნები ფინანსურ იჯარებზე:	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1-ლი წელი	-	-
მე-2 წელი	33,798	34,775
არადისკონტირებული საიჯარო გადახდები	33,798	34,775
არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულებება	-	-
გამოკლებული: მიუღებელი ფინანსური შემოსავალი	(6,202)	(5,996)
ფინანსური იჯარის მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება	27,596	28,779
გაუფასურების ზარალის რეზერვი	(1,420)	(1,602)
წმინდა ინვესტიცია იჯარაში	26,176	27,177
არადისკონტირებული საიჯარო გადახდები:		
ანაზღაურებადი 12 თვის შემდეგ	33,798	34,775
ანაზღაურებადი 12 თვეში	-	-
	33,798	34,775
წმინდა ინვესტიცია იჯარაში:		
ამოღებადი 12 თვის შემდეგ	26,176	27,177
ამოღებადი 12 თვეში	-	-
	26,176	27,177

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

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

ჯგუფის მენეჯმენტის შეფასებით, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფინანსური იჯარიდან მისაღებ მოთხოვნებზე ზარალი 2022 და 2021 წლებში 1,420 და 1,602 ათასი ლარის ტოლია. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით, ფინანსური იჯარის არც ერთი მოთხოვნა ვადაგადაცილებული არ არის.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ არც ერთ კონტრაგენტს ავტობუსების შესყიდვის უფლება არ განუხორციელებია. მენეჯმენტის დაშვებით შესყიდვის უფლება განხორციელდებოდა 2023 წლის ბოლოსთვის, თუმცა დღევანდელი მდგომარეობით მენეჯმენტი თვლის რომ ეს პერსპექტივა 2024 წლის ბოლომდე არ იქნება განხორციელებული.

16. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ქვემოიჯარეებზე გადახდილი ავანსები	10,138	8,255
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები	416	-
სულ მომწოდებელთათვის გადახდილი მიმდინარე ავანსები	**10,554**	**8,255**
ავანსები ძირითადი საშულებებისათვის	-	2,138
სულ მომწოდებელთათვის გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები	**-**	**2,138**
სულ	**10,554**	**10,383**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქვეკონტრაქტორებისათვის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს შპს „დაგისა“ და „Doppelmayer Seilbahnen G.M.B.H “-ისთვის გადახდილ ავანსებს 1,363 ათასი და 7,244 ათასის ოდენობით, რუსთაველის გამზირისა და მთაწმინდის პარკის შემაერთებელი ახალი საბაგირო გზის სამშენებლო სამუშაოებისა და პროექტირებისათვის.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი წარმოადგენს შპს „ბადა ჯგუფისთვის“ გადახდილ ავანსს 1,504 ათასი ლარის ოდენობით, მეტრო-სადგურ „ავლაბარზე“ სარეაბილიტაციო სამუშაოების ბოლო ეტაპის განხორციელებისათვის.

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

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

17. ფული და ფულის ექვივალენტები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულისა და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული	48,634	69,451
საბანკო დეპოზიტი	-	-
	48,634	69,451
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(1)	-
სულ	**48,633**	**69,451**

18. გამოშვებული კაპიტალი

2022 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო ჯგუფის კაპიტალში შენატანის სახით განახორციელა ფულადი და არაფულადი შენატანები ძირითადი საშუალებების სახით, ღირებულებით 91,346 ათასი და 1,688 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

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

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს ჯგუფის სადამფუძნებლო აქციების 100% მფლობელი იყო საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ქალაქ თბილისის მერია და საბოლოო მფლობელი საქართველოს მთავრობა.

19. გადავადებული შემოსავალი

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს გადავადებული შემოსავალი იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	10,737	12,618
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	12,993	13,690
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	5,845	5,995
გადავადებული შემოსავალი პარკირებიდან	2,681	1,249
სულ გადავადებული შემოსავალი	**32,256**	**33,552**
გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი ნაწილი	5,410	3,892
გადავადებული შემოსავლის გრძელვადიანი ნაწილი	26,846	29,660

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

გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან წარმოადგენს გამოცხადებული ტენდერის ფარგლებში მიღებულ თანხას. 2019 წელს ჯგუფმა გამოაცხადა ტენდერი სარეკლამო კომპანიებისათვის, რომლის ფარგლებში გამარჯვებულს ეძლეოდა ჯგუფის კუთვნილი სარეკლამო ფართობების გამოყენების უფლება 20 წლით, 2019 წლის თებერვლიდან მოყოლებული. ტენდერში გაიმარჯვა შპს „ალმამ“ და ჯგუფს დღგ-ის ჩათვლით გადაუხადა 14,547 ათასი ლარი. ხელშეკრულება გაფორმდა 2019 წლის 6 თებერვალს და მის მიხედვით, მომსახურების გაწევა მოხდება 2019 წლის 6 თებერვლიდან 2039 წლის 6 თებერვლამდე. შემოსავალი პერიოდის განმავლობაში აღირიცხება წრფივად. 2021 წლის 18 აგვისტოს ჯგუფმა მიიღო დამატებითი გადახდა 4,987 ათასი ლარის ოდენობით (დღგ-ის ჩათვლით) შპს „ალმასგან“ 2020 წლის 7 ოქტომბრის შესწორების შესაბამისად, რომლის მიხედვით, კონტრაქტის დასრულების თარიღმა 2039 წლის 6 თებერვლიდან 2040 წლის 6 თებერვლამდე გადაიწია. ასევე, 2022 წლის აპრილში კონტრაქტის დასრულების თარიღმა 2041 წლის 7 აგვისტომდე გადაიწია. დამატებითი შემოსავალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია წრფივი მეთოდით მთელი პერიოდის განმავლობაში.

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

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

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო გადასახდელები	8,803	64,259
სახელფასო გადასახდელები	4,175	4,109
სხვა გადასახდელები	627	387
სულ	**13,605**	**68,755**

21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მენეჯმენტი

კაპიტალის რისკის მართვა – ჯგუფის კაპიტალის მართვის პოლიტიკა მიმართულია შეინარჩუნოს იმდენი კაპიტალი, რაც საკმარისი იქნება ჯგუფის სტრატეგიული და საოპერაციო საქმიანობის შესასრულებლად. ჯგუფის კაპიტალი ძირითადად შედგება თბილისის მერიის შენატანებისაგან. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნდა სესხები და მთლიანად კაპიტალით ფინანსდებოდა.

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

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	48,633	69,451
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	26,176	27,177
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,857	8,587
სულ ფინანსური აქტივები	**96,666**	**105,215**

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,605	68,755
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**13,605**	**68,755**

ჯგუფის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან ძირითადი რისკები უკავშირდება საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო რისკი, არის საპროცენტო განაკვეთების მერყეობა, რაც უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ჯგუფზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი არ მოქმედებს, რადგან 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას აღებული სესხები არ ჰქონია.

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

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

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

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული საკონტრაქტო ვალდებულებების დაფარვის ნარჩენი ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც ჯგუფს შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში ნაჩვენებია როგორც ძირითადი თანხის, აგრეთვე პროცენტის ფულადი ნაკადები.

	ერთ თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე და მეტი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	13,605	-	-	-	-	**13,605**
პროცენტიანი	-	-	-	-	-	-
	13,605	-	-	-	-	**13,605**
2021 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	10,274	58,481	-	-	-	**68,755**
პროცენტიანი	-	-	-	-	-	-
	10,274	**58,481**	-	-	-	**68,755**

22. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან

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

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

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი				
	დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სულ	მთლიანი ნაშთების %
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,412	-	-	**21,412**	**98%**
შემოსავალი	235,001	-	-	**235,001**	**100%**
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	-	515	**515**	**0.35%**

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს ჯგუფმს სს "ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალისგან" შეისყიდა მომსახურება 13,464 ათასი ლარის ოდენობით, რაც დაკავშირებული იყო მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოებთან და მოახდინა აქტივებზე დანახარჯების კაპიტალიზაცია (შენიშვნა 11).

	2021 წლის 31 დეკემბერი				
	დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სულ	მთლიანი ნაშთების %
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,316	-	-	**7,316**	**85%**
შემოსავალი	37,478	-	-	**37,478**	**40%**
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	-	519	**519**	**0.04%**

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა სს "ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალისგან" შეიძინა 14,139 ათასი ლარის სარემონტო სამუშაოები მეტროს რეაბილიტაციისათვის და მოახდინა აქტივებზე დანახარჯების კაპიტალიზაცია (შენიშვნა 11).

23. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები – 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ გააჩნდა დასაფარი მატერიალური სიდიდის პირობითი ვალდებულებები.

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარეობდა ჯგუფის დავა სს „სადაზღვევო კომპანია უნისონთან". 144 ავტობუსის დაზღვევის შესახებ ხელშეკრულება ჯგუფსა და სადაზღვევო კომპანიას შორის გაფორმდა 2017 წლის 22 დეკემბერს. 2018 წლის 24 მაისს ხელშეკრულება ცალმხრივად შეწყდა ჯგუფის მიერ. სს სადაზღვევო კომპანია უნისონმა გაასაჩივრა ხელშეკრულების შეწყვეტა და ჯგუფისგან მოითხოვს მიუღებელი მოგების, მიყენებული ზიანისა და ჯარიმების ანაზღაურებას. მოთხოვნილი თანხა შეადგენს 1,884 ათას ლარს. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისთვის ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარეობდა დავა შპს „მამისონთან". კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება მოცემულ კონტრაქტორთან, რომელსაც უნდა შეესრულებინა სარეაბილიტაციო სამუშაოები მეტრო-სადგურ „გოცირიძეზე". შპს „მამისონმა" სრულად ვერ იკისრა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შესრულება, თუმცა ამისდა მიუხედავად იჩივლა სასამართლოში და მოითხოვა ანაზღაურების სახით 1,034 ათასი ლარი. შემდგომში, შპს „მამისონმა" ვერ მოახერხა წარმოედგინა ექსპერტის დასკვნა გაწეულ სამუშაოთა შესახებ, შესაბამისად მათი მოთხოვნა თანხის ანაზღაურების შესახებ სასამართლომ არ დააკმაყოფილა. 2023 წელს ეს გადაწყვეტილება კვლავ გასაჩივრდა. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი კომპანიისთვის, ამიტომ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარეობდა დავა რუსუდან ფირცხალავასთან და ირინა ფირცხალავასთან. ჯგუფი ამჟამად აშენებს საბაგირო გზას რუსთაველის გამზირიდან მთაწმინდის პარკამდე. მშენებლობის ნაწილი ხვდება მომჩივანთა საკუთრებაში არსებულ მიწაზე. მომჩივნებმა არ მიიღეს ჯგუფის შეთავაზება და მის წინააღმდეგ მიმართეს თბილისის საქალაქო სასამართლოს, სადაც მოითხოვეს მიწისა და დაკარგულ შესაძლებლობათა ანაზღაურება 750 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. ჯგუფმა აგრეთვე მიმართა თბილისის საქალაქო სასამართლოს თხოვნით, რუსუდან ფირცხალავასა და ირინა ფირცხალავას კუთვნილი მიწის ნაწილი გადაეცეს ჯგუფს. რადგან ეს მიწა გადამწყვეტი მნიშვნელობისაა სატრანსპორტო გზის (საბაგირო გზა) გასაყვანად. თბილისის საქალაქო სასამართლომ დააკმაყოფილა ჯგუფის სარჩელი და მიწის ნაწილზე ქონებრივი უფლება ჯგუფს გადაეცა სერვიტუტით. ხოლო ჯგუფს დაეკისრა ამის სანაცვლოდ 34 ათასი ლარის გადახდა. რუსუდან და ირინა ფირცხალავებმა ეს გადაწყვეტილება გაასაჩივრეს, თუმცა ირინა ფირცხალავას გარდაცვალების შემდეგ სასამართლომ განხილვის პროცესი შეაჩერა უფლებამოსილი წარმომადგენლის დანიშვნამდე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისთვის, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარეობდა დავა შპს „კაიზენთან". ჯგუფმა 2020 წლის 18 ივნისს კომპანიასთან გააფორმა ხელშეკრულება მეტრო-სადგურ „გოცირიძის" სარემონტო-სარეაბილიტაციო სამუშაოების თაობაზე. სამუშაოს უდიდესი ნაწილი ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად არ წარიმართა და მენეჯმენტი ჩატარებული სამუშაოების ხარისხმა არ დააკმაყოფილა. ჯგუფმა კონტრაქტორის ბანკისგან მოითხოვა საბანკო გარანტია და მას დაარიცხა დამატებითი ჯარიმები. 2021 წლის 28 დეკემბერს შპს „კაიზენმა" სასამართლოს მიმართა იმის დასამტკიცებლად, რომ აღმოჩენილი ხარვეზები კომპანიის ბრალი არ იყო და მოითხოვა კომპენსაცია 692 ათასი ლარის ოდენობით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისთვის, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

საგადასახადო ვალდებულებები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა იძლევა მრავალგვარი განმარტებებისა და ცვლილებების საფუძველს. ამასთან, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ჯგუფის მმართველობისეული განმარტება შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო უწყებების განმარტებებისაგან, უწყებებმა შესაძლოა სადაოდ გახადონ ტრანსაქციები, რის შედეგადაც ჯგუფს შესაძლოა დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი თვლის, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა რაიმე დარეზერვება. 2022 და 2021 წლები ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მხრიდან შემოწმებისათვის.

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

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში ქვეყანაში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად დაკავშირებულია ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან. 2021-2022 წლების განმავლობაში განხორციელებული ცვლილებები საწყისი ეტაპია და ევროკავშირთან დაახლოების მიზნით კიდევ უფრო მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო თარიღის შემდგომ ჯგუფმა თბილისის მერიის ბრძანების შესაბამისად მიიღო დაფინანსება, 56 მილიონი ლარის ოდენობით, რომლიდანაც 40 მილიონი ლარი გამიზნულია ახალი ავტობუსების შესყიდვისთვის, დანარჩენი 16 მილიონი ლარი კი ვაგონების მოდერნიზებისთვის არის გამოყოფილი. გარდა ამისა, ჯგუფმა მერიისგან მიიღო მიწის ნაკვეთი, რომელზედაც უნდა განთავსდეს ახალი ავტო ბაზა, ნაკვეთის ღირებულება შეადგენდა 7.8 მილიონ ლარს.

2023 წლის იანვარში თბილისის მერიამ გამოაცხადა ტენდერი, რომელიც მიზანიც იყო 160 ახალი 18-მეტრიანი ავტობუსის შესყიდვა 260 მილიონი ლარის სავარაუდო ღირებულებით.. ტენდერის გამარჯვებული გახდა შპს „თეგეტა მოტორსი“ და ხელშეკრულების მიხედვით კომპანია ვალდებულია 2024 წლის ბოლოსთვის შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანიას“ გადასცეს ზემოთხსენებული ავტობუსები.

25. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა მმართველობის მიერ და დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

მმართველობის ანგარიში

საქმიანობის მიმოხილვა

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

ჯგუფის ეკონომიკური საქმიანობა რეგულირებულია თბილისის ადმინისტრაციული საზღვრების ფარგლებში.

რეგულირებული ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში მომსახურების ფასები დადგენილია თბილისის საკრებულოს გადაწყვეტილებებით.

2018 წლის 10 აპრილიდან საზოგადოებრივი საჭიროების გათვალისწინებით, დედაქალაქის სასიცოცხლოდ მნიშვნელოვანი მომსახურების პარკირების სისტემის გამართული და ეფექტიანი ფუნქციონირების მიზნით ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობის გადაწყვეტილებით შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიას" გადმოეცა პარკირების სფეროს მართვის უფლება, რომლის საფუძველზეც, ჯგუფი ახორციელებს ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში პარკირების სისტემის მართვას, ორგანიზებას და კონტროლს: უზრუნველყოფს ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში, ქალაქ თბილისის მუნიციპელიტეტის მიერ გამოყოფილ სატრანსპორტო საშუალებების პარკირების ადგილებზე შესაბამისი საგზაო ნიშნების და დამატებითი მონიშვნების განთავსება/დახაზვას და მონიტორინგს, სატრანსპორტო საშუალების პარკირებისა და დადგომა-გაჩერების წესების დარღვევის გამოვლენას, გამოვლენილ სამართალდარღვევის აქტზე საჯარიმო ქვითრის და ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა ოქმის შედგენას და ჩაბარებას, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შემთხვევებში სატრანსპორტო საშუალების სპეციალურ დაცულ სადგომზე გადაყვანას და სხვა.

2023 წლიდან დაგეგმილია აღნიშნული სფეროს მართვის უფლების გადაცემა ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიისთვის.

გასულ წლებში, ჯგუფის შემოსავალი ძირითადად გენერირდებოდა მგზავრთა მიერ გადახდილი მგზავრობის საფასურიდან, თბილისის საკრებულოს გადაწყვეტილებებით, რეგულირებული ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში დადგენილი მომსახურების ტარიფების შესაბამისად. 2022 წლის 1 თბერვლიდან , ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2014 წლის 30 დეკემბრის N20-82 დადგენილებით დამტკიცებული ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში სამგზავრო გადაყვანის მომსახურების ინტეგრირებული სისტემის დანერგვის, რეგულარული სამგზავრო გადაყვანის (M2 და M3 კატეგორიების ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით) ნებართვის გაცემის ფასის განსაზღვრის, ნებართვის მაძიებელთა კონკურსში მონაწილეობის, მასში გამარჯვებულის გამოვლენის, ნებართვის მოქმედების ვადის, სანებართვო პირობებისა და ნებართვის გაცემის ფასის გადახდის თანდართული წესის“ 181 მუხლის მე-3 პუნქტის და „სამგზავრო გადაყვანის მომსახურების ინტეგრირებულ სისტემაში ჩართული ავტობუსებით (M3 კატეგორია), მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) რეგულარული სამგზავრო გადაყვანისას და საბაგირო გზით „უნივერსიტეტი-ბაგები“ მგზავრთა გადაყვანისას, აგრეთვე საბაგირო გზით „ჭავჭავაძის გამზირი-კუს ტბა“ და საბაგირო გზით „რიყე-ნარიყალა“ მგზავრთა გადაყვანისას მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული პირობების განსაზღვრის შესახებ“ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობის 2022 წლის 01 აპრილის N 22.459.507 განკარგულების საფუძველზე, ჯგუფის შემოსავალს წარმოადგენს მგზავრთა გადაყვანის მიზნით შესრულებული კილომეტრაჟისა და ნამუშევარი დროის სანაცვლოდ, დამტკიცებული ტარიფების შესაბამისად ანაზღაურებული თანხები.
ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საჯარო სამართლის იურიდიული პირი - ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ტრანსპორტისა და ურბანული განვითარების სააგენტო უზრუნველყოფს მგზავრთა მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხების ანაზღაურებას შემდეგი პირობით:
1. M3 კატეგორიის ავტობუსების შემთხვევაში - მომსახურებისას გავლილ თითოეულ კილომეტრზე, თითოეულ ავტობუსზე - 2,93 ლარის ოდენობით;
2. მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტის (მეტრო) შემთხვევაში მომსახურებისას გავლილ თითოეულ კილომეტრზე, თითოეულ მატარებელზე 3,66 ლარის ოდენობით;

3. საბაგირო გზით "რიყე-ნარიყალა", საბაგირო გზით ჭავჭავაძის გამზი-კუს ტბა" და საბაგირო გზით "უნივერსიტეტის ბაგები" შემთხვევაში მომსახურებისას ნამუშვარი თითოეულ საათზე 139,93 ლარის ოდენობით.

სხვა შემოსავლებს მიეკუთვნება: ქონების იჯა¬რით გაცემიდან მიღებული შემოსავლები, საწარმოს ნაგებობებსა და გვირაბებში სხვა იურიდიული პირების კუთვნილი ოპტიკური და სპი¬ლე¬ნძის კაბელების გატარებიდან მიღებული შემოსავლები და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების პარკირებიდან მიღებული შემოსავლები.

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

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

სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურის მოწესრიგების ღონისძიებების ფარგლებში, მგზავრთა მომსახურებისა და უსაფრთხოების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით, თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის დაფინანსებით, 2022 წელს მიმდინარეობდა მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტის (მეტრო), საავტობუსო ინფრასტრუქტურისა და საბაგირო გზის განახლება-რეაბილიტაცია. გაფორმებულ იქნა ხელშეკრულებები: მეტროს ვაგონების კაპიტალურ შეკეთებაზე მოდერნიზაციის ელემენტებით. ვაგონის ნაწილების შესყიდვაზე, ელ.დეპო გლდანის სახურავის გადახურვის კაპიტალურ შეკეთებაზე, რკინა-ბეტონის შპალის შესყიდვაზე, გამმართველი აგრეგატების დიფერენციალური დაცვის მომსახურების სახელმწიფო შესყიდვაზე, მთაწმინდის პარკის მიმართულებით საბაგირო გზის მშენებლობისთვის აუცილებელი საქონლისა და მომსახურების შესყიდვაზე, მ/ს „ავლაბრის“ ზედა ვესტიბიულის რეაბილიტაციის სამუშაოების განხორციელებისათვის საჭირო საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციის მომსახურების და რეკონსტრუქციის და კაპიტალური რემონტის სამუშაოების შესყიდვაზე, მეტროსადგურ „ვარკეთილი”-ს რეკონსტრუქციის და კაპიტალური რემონტის სამუშაოების შესყიდვაზე.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის პროფესიული ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მართვის პროცედურებს და გეგმებს (TTC Occupational Health & Safety Procedures and Plans); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის ნარჩენების მართვის გეგმას (TTC Waste Management Plan) რომელიც შეთანხმებულია და დამტკიცებულია საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ; თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის დაბინძურების პრევენციის და კონტროლის გეგმას (TTC Pollution Prevention and Control Plan); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის კონტრაქტორების EHS მართვის გეგმას (TTC Contractors EHS Management Plan); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწარმოო ქვედანაყოფების გარემოსდაცვითი მართვის პროგრამებს (TTC Facility/site-Specific Environmental Management Programs); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწარმოო ქვედანაყოფების გარემოსდაცვითი მართვის პროგრამებს (TTC Facility/site-Specific Environmental Management Programs);

თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწარმოო ქვედანაყოფების პროფესიული ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მართვის პროგრამებს (TTC Facility/site- Specific Occupational Health & Safety Management Programs). აღნიშნული წესის შესაბამისად კომპანიამ 2022 წლის მდგომარეობით განახორციელა: ყოველკვარტლური გარემოსდაცვითი და შრომის უსაფრთხოების აუდიტი; გეგმიური ყოველთვიური შემოწმება, რაც ითვალისწინებს კომპანიის საკუთრებაში არსებულ ობიექტებზე გარემოსდაცვითი და შრომის უსაფრთხოების წესების დაცვის კონტროლს.

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

2022 წლის საანგარიშო პერიოდში ჯგუფმა განახორციელა: მიწისქვეშა ელექროტრანსპორტით (მეტრო) – 127 838 966 მგზავრის, M³ კატეგორიის ავტობუსებით - 140 214 460 მგზავრის და საბაგირო გზით („რიყე-ნარიყალა“, „ჭავჭავაძის გამზირი-კუს ტბა“ და „უნივერსიტეტი-ბაგები“) 1 638 430 მგზავრის გადაყვანა (სულ: 269 691 856 მგზავრი). მათ შორის ქ. თბილისის საკრებულოს 2014 წლის 30 დეკემბრის №20-81 დადგენილების თანახმად: უფასო ან/და შეღავათით მოსარგებლე კატეგორიების მიხედვით 8 417 081 მგზავრის (მიწისქვეშა ელეტროტრანსპორტით 4 324 162, M³ კატეგორიის ავტობუსებით 4 090 434 და საბაგირო გზით "უნივერსიტეტი-ბაგები" 2 485) გადაყვანა.

მფლობელობა სხვა ერთეულებში

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

ჯგუფს გააჩნია საინვესტიციო მფლობელობა შემდეგ დაკავშირებულ კომპანიებში:

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2021 წლის 31 დეკემბერს	საქმიანობის ტიპი
შპს მთბი	საქართველო	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი	საქართველო	50.0%	50.0%	სარემონტო სამუშაოები
სს რემონტაჟსერვისი	საქართველო	50.0%	50.0%	უმოქმედო

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

ფინანსური მიმოხილვა

ჯგუფის შემოსავალი ავტობუსების, მეტროსა და საბაგირო ტრანსპორტის სეგმენტებიდან 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 235,001 ათას ლარს, მაშინ როცა, 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი იყო 93,183 ათასი ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სხვა შემოსავალი გაქირავების, სარეკლამო მომსახურებებიდან, ოპტიკური და სპილენძის გაყვანილობის განთავსებისა და პარკინგის ორგანიზების საქმიანობიდან შეადგენდა 12,097 ათას ლარს, მაშინ როცა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ეს მაჩვენებელი 9,655 ათას ლარს შეადგენდა.

ჯგუფის წმინდა ზარალი 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 97,125 ათას ლარს, მაშინ როცა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ეს მაჩვენებელი 172,827 ათას ლარს შეადგენდა.

კორპორატიული და სოციალური პასუხისმგებლობა

მგზავრთა სოციალური მდგომარეობის გაუმჯობესების მიზნით, დედაქალაქში მცხოვრებ მოქალაქეთა ცალკეული კატეგორიები ქ. თბილისის საკრებულოს 2014 წლის 30 დეკემბრის №20-81 დადგენილების თანახმად სარგებლობენ შეღავათიანი ტარიფით.

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში ეკონომიკის რეგულირებად სფეროებად განსაზღვრული, მომსახურების ინტეგრირებულ სისტემაში ჩართული: ავტობუსებით (M2 და M3 კატეგორიები), მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) რეგულარული სამგზავრო

გადაყვანისას, საბაგირო გზით „უნივერსიტეტი-ბაგები“ მგზავრთა გადაყვანისას უფასო მგზავრობის უფლება მიეცეთ:

ა) თბილისში რეგისტრირებულ ქმედობაუნარიანობის შეზღუდვის მკვეთრად გამოხატული ხარისხის მქონე უსინათლო პირებს და გადაადგილებისას მათთან ერთად მყოფ დამხმარე ნებისმიერ პირს, აგრეთვე ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე პირთა საზოგადოებაში ინტეგრაციის ხელშეწყობის ქვეპროგრამის ფარგლებში მონაწილე უსინათლო პირთა გამცილებლებს;
ბ) თბილისში რეგისტრირებულ მეორე მსოფლიო ომის ვეტერანებსა და მათთან გათანაბრებულ პირებს;
გ) თბილისში რეგისტრირებულ საქართველოს ტერიტორიული მთლიანობის, თავისუფლებისა და დამოუკიდებლობისათვის საბრძოლო მოქმედებების ვეტერანებსა და მათთან გათანაბრებულ პირებს, მათ შორის სამოქალაქო ავიაციის მფრინავებს, რომლებიც ასრულებდნენ სპეციალურ რეისებს საომარი მოქმედების ზონაში;
დ) თბილისში რეგისტრირებულ სხვა სახელმწიფოთა ტერიტორიებზე საბრძოლო მოქმედებების ვეტერანებსა და მათთან გათანაბრებულ პირებს;
ე) თბილისში რეგისტრირებულ სამხედრო ძალების ვეტერანებს;
ვ) თბილისში რეგისტრირებულ მეორე მსოფლიო ომში, საქართველოს ტერიტორიული მთლიანობის, თავისუფლებისა და დამოუკიდებლობისათვის, სხვა სახელმწიფოთა ტერიტორიებზე მიმდინარე საბრძოლო მოქმედებების დროს დაღუპულთა (გარდაცვლილთა), მათ შორის, ომის შემდგომ გარდაცვლილთა (უგზო-უკვლოდ დაკარგულთა) ოჯახების წევრებს;
ზ) თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში განლაგებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ზოგად საგანმანათლებლო დაწესებულებების და ავტორიზებული კერძო სამართლის სამეწარმეო ან არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებების მოსწავლეებს;
თ) საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს თბილისის მთავარი სამმართველოს უბნის ინსპექტორებსა და ქ. თბილისის პოლიციის დეპარტამენტის დეტექტივების (ოპერატიული) მთავარი სამმართველოს მოსამსახურეებს;
ი) თბილისის საბავშვო ბაგა-ბაღების თანამშრომლებს, რომლებსაც ზედამხედველობას უწევს ა(ა)იპ „თბილისის საბავშვო ბაგა-ბაღების მართვის სააგენტო“;
კ) ყოფილ პატიმართა რეაბილიტაციისა და რესოციალიზაციის პროგრამაში ჩართულ თბილისში მცხოვრებ ყოფილი პატიმრების სტატუსის მქონე პირებს;
ლ) შპს „თბილსერვის ჯგუფში“ მომუშავე დამგველებს, მეეზოვეებს, სპეც. მორიგე ბრიგადების დამგველებს, მუშებს, დამხმარე მუშებს და მძღოლებს;
ლ1) შპს „ჰერმესში“ მომუშავე ტექნიკურ მუშაკებს (მესაფლავეებს);
ლ2) ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობის მიერ განსაზღვრულ შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის“, ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ტრანსპორტისა და ურბანული განვითარების სააგენტოსა და ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის მუნიციპალური ინსპექციის თანამშრომლებს;
ლ3) შპს „ეკოსერვის ჯგუფში“ მომუშავე მძღოლებს, მებაღეებს, დამლაგებლებს, მთიბავებს, დამხმარე მუშებს, ელექტრიკოსებს, ძრავის შემკეთებლებს, შადრევნის მრეცხავებს, სპეციალისტებს, მჭრელებს, მხერხავებს, მუშებს;
მ) ქალაქ თბილისში, 1989 წლის 9 აპრილს საქართველოს დამოუკიდებლობის მოთხოვნით გამართული მშვიდობიანი აქციის დარბევის შედეგად დაზარალებულებსა და დაღუპულთა ოჯახის წევრებს, რომლებიც თბილისში არიან რეგისტრირებულნი;
ნ) ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ა(ა)იპ „თბილისის გადამდებ დაავადებათა ეპიდზედამხედველობისა და კონტროლის მუნიციპალური ცენტრის“ თანამშრომლებს.
ო) არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირის „სოციალური მზრუნველობის სააგენტოს“ თანამშრომლებს.

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში ეკონომიკის რეგულირებად სფეროებად განსაზღვრული, მომსახურების ინტეგრირებულ სისტემაში ჩართული მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) რეგულარული სამგზავრო გადაყვანისას უფასო მგზავრობის უფლება მიეცეთ საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს საპატრულო პოლიციის დეპარტამენტის ქ. თბილისის მთავარი სამმართველოს მეტროპოლიტენის სამმართველოს პატრულ-ინსპექტორებს.

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში ეკონომიკის რეგულირებად სფეროებად განსაზღვრული, მომსახურების ინტეგრირებულ სისტემაში ჩართული: ავტობუსებით (M2 და M3 კატეგორიები), მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) რეგულარული სამგზავრო

გადაყვანისას, საბაგირო გზით „უნივერსიტეტი-ბაგები“ მგზავრთა გადაყვანისას შეღავათიანი მგზავრობის ტარიფით/ფასით (0,2 ლარი) მგზავრობის უფლება მიეცეთ:

ა) თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში განლაგებული ავტორიზებული უმაღლესი საგანმანათლებლო დაწესებულებების სტუდენტებს და ავტორიზებული პროფესიული საგანმანათლებლო პროგრამის განმახორციელებელი საგანმანათლებლო დაწესებულებების პროფესიულ სტუდენტებს;
ბ) თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში განლაგებული შემდეგი დაწესებულებების ყველა თანამშრომელს:
ბ.ა) საჯარო ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებები;
ბ.ბ) პროფესიული საგანმანათლებლო დაწესებულებები;
ბ.გ) საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირის – სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტოს ფილიალები (ხანდაზმულთა და შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე პირთა პანსიონატები, ბავშვთა სახლები) და სტრუქტურული ერთეულები (ადამიანით ვაჭრობის (ტრეფიკინგის) და ძალადობის მსხვერპლთა თავშესაფრები, კრიზისული ცენტრები);
ბ.დ) არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირები – ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ხელოვნების სკოლები, არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი „მოსწავლე ახალგაზრდობის ეროვნული სასახლე“, არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი „ქ. თბილისის მოსწავლე ახალგაზრდობის სახლი;
ბ.ე) საქართველოს განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს კონტროლს დაქვემდებარებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირები – სკოლისგარეშე სახელოვნებო საგანმანათლებლო დაწესებულებები, მათ შორის ქ. სოხუმის დიმიტრი არაყიშვილის სახელობის სამუსიკო სასწავლებელი და ქ. სოხუმის ალექსანდრე შერვაშიძე–ჩაჩბას სახელობის სამხატვრო სასწავლებელი;
გ) თვითმმართველი ქალაქის – რუსთავის, მცხეთის, გარდაბნის, მარნეულისა და ბოლნისის მუნიციპალიტეტებში არსებული საქართველოს განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს დაქვემდებარებაში მყოფი საჯარო სკოლების მასწავლებლებს, რომლებიც რეგისტრირებული არიან თბილისში;
ე) თბილისში რეგისტრირებულ „სახელმწიფო პენსიის შესახებ” საქართველოს კანონით განსაზღვრულ პენსიონერებს;
ზ) თბილისის საკუთრებაში არსებულ პოლიკლინიკებში დასაქმებულ უბნის ექიმებს, უბნის პედიატრებს და ოჯახის ექიმებს;
თ) თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში განლაგებულ საგანმანათლებლო დაწესებულებებში მომუშავე მანდატურებს;
ი) საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირის – სოციალური მომსახურების სააგენტოს თბილისის სოციალური მომსახურების საქალაქო ცენტრში დასაქმებულ სოციალურ აგენტებს;
ი1) საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირის – სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტოს ტერიტორიულ ერთეულებში – თბილისის რაიონულ ცენტრებში დასაქმებულ სოციალურ მუშაკებს.

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში ეკონომიკის რეგულირებად სფეროებად განსაზღვრული, მომსახურების ინტეგრირებულ სისტემაში ჩართული: ავტობუსებით (M2 და M3 კატეგორიები), მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) რეგულარული სამგზავრო გადაყვანისას, საბაგირო გზით „უნივერსიტეტი-ბაგები“ მგზავრთა გადაყვანისას შეღავათიანი მგზავრობის ტარიფით/ფასით (0,1 ლარი) მგზავრობის უფლება მიეცეთ „სოციალურად დაუცველი ოჯახების მონაცემთა ერთიან ბაზაში“ რეგისტრირებულ 70000 და დაბალი სარეიტინგო ქულის მქონე თბილისის ტერიტორიაზე მცხოვრებ მოქალაქეებს.

ასევე ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში ეკონომიკის რეგულირებად სფეროდ განსაზღვრული საბაგირო გზით „უნივერსიტეტი-ბაგები“ მგზავრთა გადაყვანისას უფასო მგზავრობის უფლება მიეცათ თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში განლაგებული ავტორიზებული

უმაღლესი საგანმანათლებლო დაწესებულებების სტუდენტებს და ავტორიზებული პროფესიული საგანმანათლებლო პროგრამის განმახორციელებელი საგანმანათლებლო დაწესებულებების პროფესიულ სტუდენტებს.

განვითარების გეგმები

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

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

ასევე EBRD-ის მხარდაჭერით „თბილისის მეტროს პროექტის ფარგლებში“ განხორციელდება 40 ერთული ახალი თანამედროვე ევროპული სტანდარტების მეტროს ვაგონების შესყიდვა, ახალი დეპოს მშენებლობა და ძველი შემაერთებელი გვირაბის რეაბილიტაცია. ასევე, თბილისის 12 მეტროსადგურის სრული რეაბილიტაცია.

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

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

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

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

რისკების შეფასება

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

ლიკვიდობის რისკი

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

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

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

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

საოპერაციო რისკი

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

საკრედიტო რისკი

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

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

საბაზრო რისკი

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

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

საპროცენტო რისკი არის საპროცენტო განაკვეთების მერყეობა, რაც უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ჯგუფზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი ნაკლებად მოქმედებს, რადგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას აღებული სესხები არ ჰქონია.

კვლევა

ჯგუფს არ ჩაუტარებია რაიმე სახის კვლევა 2022 წელს.

გარემოს დაცვა და სოციალური საკითხები

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

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის პროფესიული ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მართვის პროცედურების და გეგმების (TTC Occupational Health & თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის ნარჩენების მართვის გეგმის (TTC Waste Management Plan); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის დაბინძურების პრევენციის და კონტროლის გეგმის (TTC Pollution Prevention and Control Plan); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის კონტრაქტორების EHS მართვის გეგმის (TTC Contractors EHS Management Plan); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწარმოო ქვედანაყოფების გარემოსდაცვითი მართვის პროგრამების (TTC Facility/site-Specific Environmental Management Programs); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწარმოო ქვედანაყოფების გარემოსდაცვითი მართვის პროგრამების (TTC Facility/site-Specific Environmental Management Programs); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწარმოო ქვედანაყოფების პროფესიული ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მართვის პროგრამების (TTC Facility/site- Specific Occupational Health & Safety Management Programs). აღნიშნული წესის შესაბამისად კომპანიამ 2021 წლის მდგომარეობით განახორციელა: კვარტალური გარემოსდაცვითი და შრომის უსაფრთხოების აუდიტი; გეგმიური ყოველთვიური შემოწმება, რაც ითვალისწინებს კომპანიის საკუთრებაში არსებულ ობიექტებზე გარემოსდაცვითი და შრომის უსაფრთხოების წესების დაცვის კონტროლს.

კომპანიაში შემუშავებული და დამტკიცებულია სექსუალური შევიწროვების და თანაბარი შესაძლებლობების პოლიტიკა. ასევე, კომპანია ხელმომწერია ქალთა გაძლიერების პრინციპების WEP's, რომელიც ინიცირებულია მთელ მსოფლიოში გაეროს ქალთა განვითარების ფონდის მიერ.

კომპანიაში შესაძლებელია მომართვა როგორც განცხადებით, ცხელი ხაზით, ასევე ფეისბუქით. კომპანიაში შემოსული ყველა განცხადება/საჩივარი თუ ინფორმაცია მუშავდება და გადაეცემა შესაბამის სამსახურებს, შესაბამისი ზომების მიღების მიზნით.

კომპანიაში შემუშავებული და დამტკიცებულია შრომის და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების პოლიტიკა.

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) „მდგრადი განვითარების ჯილდოს" ვერცხლის პრიზიორია (24 სექტემბერი 2021)

თბილისის სატრანსპორტო კომპანიამ ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) ყოველწლიურ ღონისძიებაზე მდგრადი განვითარების ჯილდო მოიპოვა. 62 ნომინაციიდან ექვს კატეგორიაში 21 პროექტი შეირჩა ოქროს, ვერცხლისა და ბრინჯაოს პრიზებზე წარსადგენად. კომპანიას კი გენდერისა და ინკლუზიის კატეგორიაში ვერცხლის ჯილდო მიენიჭა.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან თანამშრომლობის ფარგლებში, სხვადასხვა პროექტსა და პროგრამას ახორციელებს. აღნიშნული პროექტების განხორციელების პროცესში, კომპანია ხელს უწყობს ქალთა ხელმისაწვდომობის ზრდას თბილისში

უსაფრთხო და საიმედო საზოგადოებრივ ტრანსპორტზე, ასევე, ზრდის მათი დასაქმების შესაძლებლობებს კომპანიის მდგრადი განვითარების ხელშეწყობით და ურბანული ტრანსპორტის სფეროში გენდერული თანასწორობის სტრატეგიის დანერგვით.აღსანიშნავია, რომ თბილისის სატრანსპორტო კომპანიამ აღნიშნული ჯილდო მეორედ მოიპოვა. პირველად ეს ჯილდო მან 2017 წელს ინოვაციების კატეგორიაში მიიღო.

კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხები

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

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

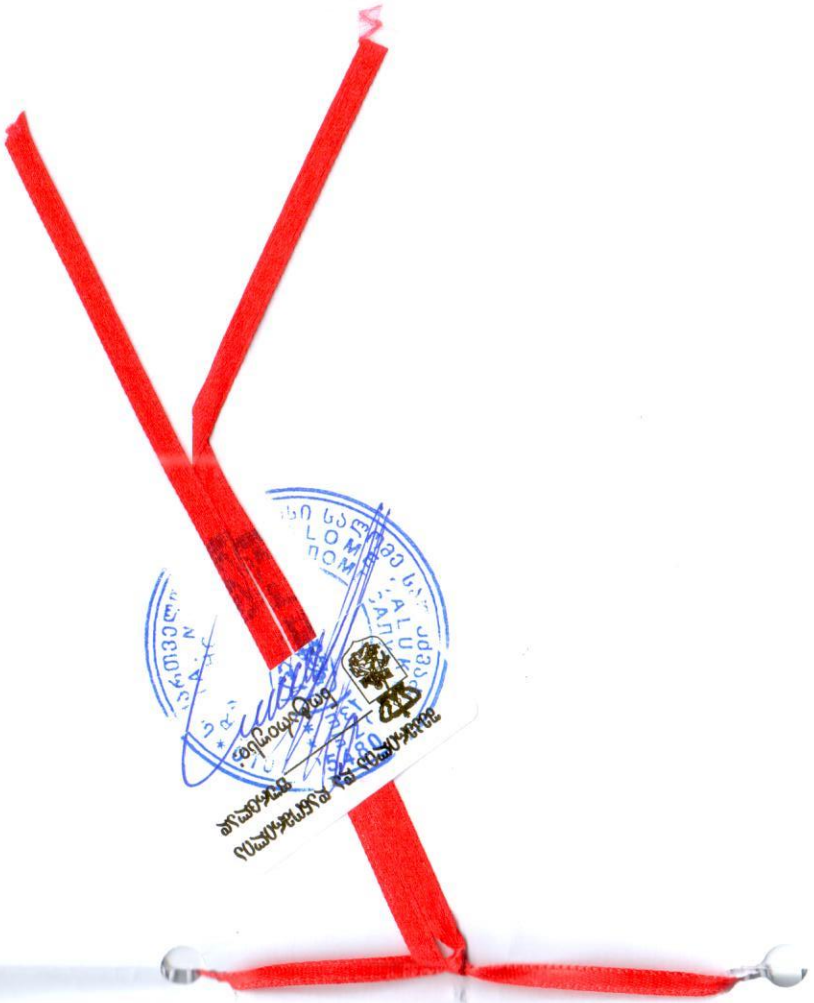
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N231389394
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	03.10.2023 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	სალომე სალუქვაძე
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული ფართი #4, 3ა
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	577921111
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	93779253323923

ორიათას ოცდასამი წლის სამ ოქტომბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, 1 სართული, კომერციულ ფართ #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარჯიმნის ინგა რეხვიაშვილის, დაბ. 10.02.1986წ. პირადი #10001017562, პირადობის მოწმობა #13IC28849/დიპლომი #ISU #000258, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2008წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. მე, ნოტარიუსი ვამოწმებ თარჯიმნის ხელისმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან დოკუმენტის ნამდვილობას.

გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 106.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის საფუძველზე 19.08 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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



თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში 5

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში 6

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში 7

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში 8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 9-42

1. ზოგადი ინფორმაცია 9
2. უწყვეტი საწარმოს პრინციპი 10
3. შესაბამისობის ანგარიში 11
4. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება 11
5. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა 16
6. კრიტიკული საარღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები 27
7. შემოსავალი 28
8. სხვა შემოსავალი 29
9. სხვა საოპერაციო ხარჯები 29
10. სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები, წმინდა 30
11. ძირითადი საშუალებები 31
12. ინვესტიციები ასოცირებულ საწარმოებში. 32
13. მარაგები 32
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 33
15. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან 35
16. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები 36
17. ფული და ფულის ექვივალენტები 36
18. გამოშვებული კაპიტალი 37
19. გადავადებული შემოსავალი 37
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 38
21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მენეჯმენტი 38
22. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან 40
23. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები 40
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 42
25. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 42

მმართველობის ანგარიში 43

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ოპერაციების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ შედეგებს ამ დროს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“ფასს”).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

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

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას; და
- მართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა მატერიალურ ასპექტში შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 2 ოქტომბერს:

ხელმძღვანელობის სახელით

_____	_____
გიორგი შარკოვი	**მაია ხაჩირაშვილი**
გენერალური დირექტორი	**ფინანსური დირექტორი**
2 ოქტომბერი 2023 წ.	2 ოქტომბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის („კომპანია“) და მისი შვილობილის („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

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

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს

ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება განხორციელდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას ჯგუფში არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ მოსაზრებას, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის უზუსტობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნარი. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების, მისი განმარტებების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, აგრეთვე იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

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

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

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

ჩვენი აზრით:

- 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშში გათვალისწინებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შოთა ნანიტაშვილი
შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2023 წლის 2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	7, 23	235,001	93,183
შემოსავალი პარკირების მომსახურებიდან		8,250	6,135
სხვა შემოსავალი	8	9,073	9,376
საოპერაციო შემოსავალი		**252,324**	**108,694**
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(145,153)	(121,739)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	(19,377)	(18,590)
საწვავის ხარჯები		(49,972)	(25,024)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(62,415)	(52,864)
ელექტროენერგიის ხარჯები		(26,444)	(21,129)
ნედლეული და სახარჯი მასალები		(7,422)	(6,868)
საგადასახადო და დაკავშირებული ხარჯები		(1,425)	(819)
დაზღვევის ხარჯები		(1,659)	(1,374)
გაუფასურების დანაკარგები ფინანსურ აქტივებზე	14, 15	(648)	(1,355)
ასოცირებული კომპანიის გაუფასურბეის ხარჯი		(2,886)	-
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება		2,678	1,985
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(37,832)	(19,937)
საპროცენტო შემოსავალი		4,527	3,744
სხვა არა-საოპერაციო (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა	10, 23	(1,421)	(17,551)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		**(97,125)**	**(172,827)**
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური ზარალი		**(97,125)**	**(172,827)**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		**(97,125)**	**(172,827)**

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

9-42 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	11	530,538	586,843
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	15	26,176	27,177
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	16	10,554	10,383
არამატერიალური აქტივები		100	100
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	12	-	2,886
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**567,368**	**627,389**
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	13	20,761	13,829
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14, 22	21,857	8,587
ფული და ფულის ექვივალენტები	17	48,633	69,451
სულ მიმდინარე აქტივები		**91,251**	**91,867**
სულ აქტივები		**658,619**	**719,256**
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
გამოშვებული კაპიტალი	18	1,240,163	1,147,129
დაგროვილი ზარალი		(629,539)	(532,414)
სულ კაპიტალი		**610,624**	**614,715**
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გადავადებული შემოსავალი	19	26,846	29,660
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**26,846**	**29,660**
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	13,605	68,755
გადავადებული შემოსავალი	19	5,410	3,892
მიღებული ავანსები		2,116	1,872
საგადასახადო ვალდებულებები		18	362
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**21,149**	**74,881**
სულ ვალდებულებები		**47,995**	**104,541**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**658,619**	**719,256**

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

9-42 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	გამოშვებული კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2021	**850,603**	**(359,587)**	**491,016**
სულ წლის სრული ზარალი	-	(172,827)	**(172,827)**
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი (შენიშვნა 18)	296,526	-	**296,526**
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	**1,147,129**	**(532,414)**	**614,715**
წლის სრული ზარალი	-	(97,125)	**(97,125)**
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი (შენიშვნა 18)	93,034	-	**93,034**
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	**1,240,163**	**(629,539)**	**610,624**

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

9-42 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის ზარალი		(97,125)	(172,827)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	11	62,415	52,864
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	19,337	18,590
მარაგების გაუფასურება, წმინდა	13,9	1,387	(475)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	11	552	3,414
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი	14,15	648	1,355
ასოცირებული კომპანიის გაუფასურება		2,886	-
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	19	(150)	(150)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა		(2,678)	(1,985)
ფინანსური იჯარის გაყიდვით მიღებული ზარალი	10, 15	4,123	10,813
მიკროავტობუსების გაყიდვით მიღებული ზარალი	10	-	5,846
საპროცენტო შემოსავალი	15	(7,467)	(4,609)
საოპერაციო საქმიანობაში ფულადი სახსრების გადინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		**(16,072)**	**(87,164)**
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		(14,100)	(7,835)
მარაგების ზრდა/(კლება)		(8,321)	(1,220)
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან	19	(1,881)	(1,881)
გადავადებული შემოსავალი პარკინგიდან	19	1,432	(103)
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან	19	(697)	3,615
სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებების (ზრდა)/კლება		(52,472)	63,074
საგადასახადო ვალდებულებების კლება		(344)	(135)
მომწოდებლებთან გადახდილი ავანსების (ზრდა)/კლება		(172)	(9,855)
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების ზრდა		244	1,706
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		**(92,383)**	**(39,798)**
მიღებული პროცენტები		4,527	3,744
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(87,856)**	**(36,054)**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა			
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(24,809)	(252,501)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	(95)
		501	31,596
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(24,308)**	**(221,000)**
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი	18	91,346	293,253
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**91,346**	**293,253**
ფულისა და ფულის ექვივალენტების (კლება)/ზრდა, წმინდა		**(20,818)**	**36,199**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	17	**69,451**	**33,252**
საკურსო ცვლილებების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილ ფულად ნაშთებზე		**-**	-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	17	**48,633**	**69,451**

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

9-42 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

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

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის სადამფუძნებლო წილის 100% ეკუთვნოდა საჯარო სამართლის იურიდიულ პირს ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტს და ჯგუფის საბოლოო მფლობელია საქართველოს მთავრობა.

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

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებულთა რიცხვი იყო 6,697 და 6,486, შესაბამისად.

კომპანიის შვილობილების ჩამონათვალი:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	მფლობელობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2021 წლის 31 დეკემბერს	საქმიანობის ტიპი
თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საფეხბურთო კლუბი	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო

კომპანიას გააჩნია ინვესტიციები შემდეგ ასოცირებულ კომპანიებში:

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2021 წლის 31 დეკემბერს	საქმიანობის ტიპი
შპს „მთბი“	საქართველო	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს „ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“	საქართველო	50.0%	50.0%	სარემონტო სამუშაოები
სს „რემონტაჟსერვისი“	საქართველო	50.0%	50.0%	უმოქმედო

2. უწყვეტი საწარმოს პრინციპი

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

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა განიცადა წმინდა ზარალი 97,125 ათასი და 172,827 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზარალის დაგროვილი ოდენობა შეადგენდა 629,539 ათას და 532,414 ათას ლარს, შესაბამისად.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს ჯგუფს ჰქონდა წმინდა ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან 87,856 ათასი და 36,054 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჩამოთვლილი გარემოებებისა და მოვლენების საფუძველზე შესაძლოა ეჭვქვეშ დადგეს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საკითხი.

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

- 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიმდინარე აქტივებმა, 91,251 ათასი ლარის ოდენობით, 21,149 ათასი ლარის ოდენობის მიმდინარე ვალდებულებებს გადააჭარბა 70,102 ათასი ლარით. მიმდინარე აქტივებში ფული და ფულის ეკვივალენტები შეადგენს 48,633 ათას ლარს.

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

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

  2022 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ძირითადი საშუალებები საერთო ღირებულებით 91,346 ათასი და 1,688 ათასი ლარის ოდენობით. შედეგად, კაპიტალი გაიზარდა და შეადგინა 610,624 ათასი ლარი.

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

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

- საანგარიშო თარიღის შემდგომ ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა 56,099 ათასი ლარი.

3. შესაბამისობის ანგარიში

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

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

მიმდინარე წელს ძალაშია საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც სავალდებულო ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

შესწორებები ფასს 3 სტანდარტში მოცემულ მითითებებში კონცეპტუალურ ჩარჩოზე	შესწორებები ფასს 3 სტანდარტში „ბიზნესკომბინაციები“ მოცემულ მითითებებში კონცეპტუალურ ჩარჩოზე ჯგუფმა პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებით ფასს 3-ის განახლება ისე მოხდა, რომ მასში მითითება იყოს არა 1989 წლის კონცეპტუალურ ჩარჩოზე, არამედ მის 2018 წლის ვარიანტზე. ფასს 3-ს აგრეთვე დაემატა მოთხოვნა, რომლის მიხედვით, ბასს 37 სტანდარტით „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ მოცული ობლიგაციების შემთხვევაში, იმის გასარკვევად, შეძენის მომენტში არსებული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიშვა თუ არა, მხარე იყენებს სტანდარტს ბასს 37. ისეთი მოსაკრებლის შემთხვევაში, რომელზეც ვრცელდება ფაისკ 21 „მოსაკრებლები“, იმის გასარკვევად, მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა მოხდა თუ არა შეძენის თარიღისათვის, შემძენი მხარე ფაისკ 21-ს იყენებს.
შესწორება სტანდარტში ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“ - შემოსავალი დაგეგმილ გამოყენებამდე	ჯგუფმა შესწორება სტანდარტში ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“ პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ამ შესწორებით იკრძალება ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებიდან ისეთი შემოსავლის გამოკლება, რომლებიც მიიღება გამოყენებამდე აქტივის გამზადებამდე წარმოებული ერთეულების გაყიდვით, ანუ ისეთი შემოსავლისა, რომელიც მიღებულია მენეჯმენტის მიერ დაგეგმილი სახით ფუნქციონირებისათვის აუცილებელ ადგილას და მდგომარეობაში მის მოყვანამდე. შესაბამისად, სუბიექტმა ამგვარი გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები და შესაბამისი ხარჯები მოგებაში ან ზარალში უნდა აღიაროს. ჯგუფი აღნიშნული ერთეულების თვითღირებულებას აღიარებს ბასს 2 სტანდარტის „სასაქონლომატერიალური ფასეულობები“ შესაბამისად. შესწორება აგრეთვე განმარტავს, თუ რა იგულისხმება ფრაზით „შემოწმება, ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“. ბასს 16 ახლა აკონკრეტებს, რომ ეს ნიშნავს იმის შეფასებას, არის თუ არა აქტივის ტექნიკური და

	ფიზიკური მუშაობა იმდაგვარი, რომ შესაძლებელს ხდიდეს აქტივის გამოყენებას საქონლის ან მომსახურების წარმოებისა თუ მიწოდებისათვის, სხვა პირებზე მიქირავებისათვის თუ მის გამოყენებას ადმინისტრაციული მიზნით. თუ სუბიექტის ჩვეულებრივი საქმიანობის მიღმა ნაწარმოებ ერთეულებთან დაკავშირებული შემოსავლები და ხარჯები ცალკე, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არაა წარმოდგენილი, ჯგუფმა ეს შემოსავლები და ხარჯები უნდა შეიტანოს მოგებაში ან ზარალში და აგრეთვე განმარტოს, თუ ამ ანგარიშგების რომელ მუხლებშია ნაჩვენები ისინი.
შესწორება სტანდარტში ბასს 37 „დამამძიმებელი კონტრაქტები“ - კონტრაქტის შესრულების ღირებულება	ჯგუფმა ბასს 37 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს მიიღო. შესწორებები აკონკრეტებს, რომ კონტრაქტის შესრულების ღირებულებაში შედის ის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ხელშეკრულებას. ამაში შედის როგორც ამ კონტრაქტის შესრულების ნაზარდი ხარჯები (მაგალითად, პირდაპირი შრომითი ან მასალების დანახარჯები), აგრეთვე კონტრაქტების შესრულებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სხვა ხარჯების წილი (მაგალითად, კონტრაქტის შესრულებაში ჩართული ძირითადი საშუალების ერთეულის ცვეთის ხარჯის გარკვეული წილი).
ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2018-2020 წლების ციკლი	ჯგუფმა 2018-2020 წლების ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების ციკლში შესული შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს მიიღო. აღნიშნული შესწორებები ოთხ სტანდარტს შეეხო. **ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება** შესწორებით დამატებითი შეღავათი ეძლევა შვილობილ კომპანიას, რომელიც კუმულაციური საკურსო სხვაობის აღრიცხვას მშობელთან შედარებით გვიან ნერგავს. შესწორების შედეგად, შვილობილს, რომელიც იყენებს ფასს 1:D16(a)-ში მოცემულ გამონაკლისს, შეუძლია ყველა სავალუტო ოპერაციის კუმულაციური საკურსო სხვაობა აღრიცხოს საბალანსო ღირებულებით, რომელიც შევა მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ამ სუბიექტის ფასს აღრიცხვის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღის გათვალისწინებით, თუ კონსოლიდირების პროცედურების კორექტირება არ მომხდარა და იმ ბიზნეს-კომბინაციის აღრიცხვა, რომელშიც მშობელმა შვილობილი კომპანია შეისყიდა. მსგავსი არჩევანის უფლება აქვს აგრეთვე ნებისმიერ ასოცირებულ პირს ან ერთობლივ საწარმოს, რომელიც ფასს 1:D16(a)-ით გათვალისწინებულ გამონაკლისს იყენებს. **ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები** შესწორება განმარტავს, რომ ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმების

	აუცილებლობის შეფასებისას „10 პროცენტის“ ტესტის გამოყენების პროცესში სუბიექტი ითვალისწინებს მხოლოდ მასს (მსესხებელი) და გამსესხებელს შორის გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, მათ შორის, იმას, რომელიც სუბიექტმა ან გამსესხებელმა მეორე მხარის სახელით გადაიხადა ან მიიღო. **ფასს 16 - იჯარა** შესწორებიდან ამოღებულია იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესების ანაზღაურების თვალსაჩინოება. **ბასს 16 - სოფლის მეურნეობა** შესწორებამ გააუქმა სტანდარტის მოთხოვნა, სუბიექტებს, სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, არ გაეთვალისწინებინათ გადასახადებთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები. ამით ამ სტანდარტმა მასში გათვალისწინებული სამართლიანი ღირებულების შეფასება გაუთანაბრაა ფასს 13 სტანდარტის „სამართლიანი ღირებულების შეფასება“ მოთხოვნას, რომელიც გულისხმობს შინაგანად თანმიმდევრული ფულადი ნაკადებისა და დისკონტირების განაკვეთების გამოყენებას, და ანგარიშგებაზე მომუშავე პირებს საშუალება მისცა, გადაწყვიტონ, სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გადასახადებამდელი თუ გადასახადების შემდგომი ფულადი ნაკადები და დისკონტირები გამოიყენონ.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, ჯგუფს არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ბოლომდე ძალაში არ შესულა და, ზოგიერთ შემთხვევაში, შესაბამის სამსახურს არ დაუმტკიცებია:

ფასს 17 (ფასს 17-ის 2020 წლის ივნისისა და 2021 წლის დეკემბრის შესწორებათა ჩათვლით)	სადაზღვევო კონტრაქტები
შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28	აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის ასოცირებულ პირს ან ერთობლივ საწარმოს შორის
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
შესწორება სტანდარტში ბასს 1 და განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ	სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება
შესწორებები სტანდარტში ბასს 8	სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება
შესწორება სტანდარტში ბასს 12	ერთჯერადი ტრანზაქციიდან მიღებულ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
შესწორება სტანდარტში ბასს 16	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციაში
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	გრაძელვადიანი, დათქმით აღებული ვალდებულებები

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მომავალ პერიოდებში ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება, გარდა ქვემოთ აღწერილი შემთხვევებისა.

შესწორება სტანდარტებში ფასს 10 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ და ბასს 28 „ინვესტიციები პარტნიორ ან ერთობლივ საწარმოში“ - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის პარტნიორ ან ერთობლივ საწარმოს შორის

შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28 ეხება ისეთ სიტუაციებს, როდესაც ადგილი აქვს ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვას ან შეწირვას. კერძოდ, შესწორებების მიხედვით, ისეთი მოგება ან ზარალი, რაც წარმოიშვება ისეთ შვილობილზე კონტროლის დაკარგვით, რომელიც არ მოიცავს ბიზნესს, თუ კონტროლის დაკარგვა მოხდა კაპიტალის მეთოდით აღრიცხულ პარტნიორთან ან ერთობლივ საწარმოსთან ტრანზაქციაში, დამფუძნებლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მხოლოდ ამ პარტნიორსა თუ ერთობლივ საწარმოში არადაკავშირებული ინვესტორის მიერ მფლობელობაში არსებული წილის პროპორციულად. ამგვარადვე, ყოფილ შვილობილში (რომელიც გახდა კაპიტალის მეთოდით აღრიცხული პარტნიორი ან ერთობლივი საწარმო) შენარჩუნებული ინვესტიციების რეალურ ღირებულებაზე გადაფასებიდან წარმოშობილი მოგება და ზარალი ყოფილი დამფუძნებლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მხოლოდ ახალ პარტნიორსა თუ ერთობლივ საწარმოში არადაკავშირებული ინვესტორის მიერ ფლობილი წილის პროპორციულად.

ძალაში შესვლის თარიღი საბჭოს ჯერ არ დაუდგენია. თუმცა, ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. ჯგუფის დირექტორთა საბჭო არ ელის, რომ აღნიშნული სტანდარტის ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალში ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ამგვარი ტრანზაქციების განხორციელების შემთხვევაში.

შესწორება სტანდარტში ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად

2020 წლის ივნისში გამოსული ეს შესწორება ეხება მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებათა პრეზენტაციას მიმდინარედ ან გრძელვადიანად და არა აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯების ღირებულებას, აღიარების დროს ან მათზე განმარტებულ ინფორმაციას.

შესწორება განმარტავს, რომ კლასიფიცირების საფუძვლად აღებული უნდა იყოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედ უფლებებს და აკონკრეტებს, რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს, რამდენად გამოიყენებს სუბიექტი ვალდებულების დაფარვის გადავადების უფლებას. შესწორება აგრეთვე გვიხსნის, რომ უფლებები არსებობს, თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დათქმები შესრულებულია. შესწორებით ასევე შემოდის „დაფარვის“ განმარტებას და მკაფიოდ ადგენს, რომ დაფარვა გულისხმობს კონტრაგენტისათვის ნაღდი ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა თუ მომსახურების მიწოდებას.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პერიოდებზე. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. ჯგუფის მენეჯმენტი არ ელის, რომ აღნიშნული შესწორებების ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალ პერიოდებში ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორება სტანდარტში ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ და ფასს განცხადება პრაქტიკის თაობაზე 2 „არსებითობის შეფასება“ - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება

შესწორებებით მოხდა ბასს 1 სტანდარტით მოცემული, სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტების მოთხოვნის შეცვლა. ტერმინი „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები“ ყველგან ჩანაცვლდა ტერმინით „არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“. „ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“ არსებითია, თუ, სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულ სხვა ინფორმაციასთან ერთად აღებული, ის დიდი ალბათობით ზეგავლენას მოახდენს იმ გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები მათ საფუძველზე იღებენ.

შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს და მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია. შესწორებების გამოყენება ხდება რეტროსპექტიულად.

შესწორება სტანდარტში ბასს 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკები, ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“ - სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება

შესწორებებით სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განმარტება ჩანაცვლდა სააღრიცხვო შეფასების განმარტებით, რომლის მიხედვით, სააღრიცხვო შეფასებები არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი ოდენობები, რომლებზეც მოქმედებს შეფასების განუსაზღვრელობა“.

სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა. თუმცა, სტანდარტების საბჭომ სტანდარტში შეინარჩუნა სააღრიცხვო შეფასებათა ცვლილების ცნება და დაურთო შემდეგი განმარტებები:

• საბჭოს განმარტებით, სააღრიცხვო შეფასებათა ისეთი ცვლილება, რომელიც წარმოიშვება ახალი ინფორმაციის ან ახალი ხდომილებების შედეგად, არ არის შეცდომის კორექტირება.
• სააღრიცხვო შეფასების შემუშავებაში გამოყენებული საწყისი მონაცემების ან შეფასების ტექნიკის ცვლილების ეფექტი მაშინაა სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, თუ ამგვარი ცვლილება არ გამომდინარეობს წინა პერიოდის შეცდომის კორექტირებიდან.

შესწორებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და ვრცელდება სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებზე და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, რომლებსაც ადგილი აქვს ამ პერიოდის დასაწყისში ან დაწყების შემდეგ. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

შესწორებები სტანდარტში ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ - ერთი ტრანზაქციიდან წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი

შესწორებების მიღებით მოხდა თავდაპირველი აღიარების ვალდებულებისგან განთავისუფლების დამატებითი გამონაკლისის შემოტანა. შესწორებების თანახმად, სუბიექტი თავდაპირველი აღიარების ვალდებულებისგან არ თავისუფლდება ისეთ ტრანზაქციებზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

შესწორებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

შესწორებები სტანდარტში ფასს 16 „იჯარის ვალდებულება გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციაში“

შესწორებები სტანდარტში ფასს 16 განმარტავს, როგორ უნდა შეაფასოს გამყიდველმა-უკუმოიჯარემ გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციები, რომლებიც ფასს 15 სტანდარტის მიხედვით, გაყიდვად ითვლება.

შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის.

შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 „გრძელვადიანი, დათქმით აღებული ვალდებულებები“

შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 განმარტავს, როგორ მოქმედებს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე ის პირობები, რომლებიც სუბიექტმა უნდა დააკმაყოფილოს საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან თორმეტი თვის განმავლობაში.

შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ ამ შესწორებათა ამოქმედება ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებზე მომავალ პერიოდებში, თუ ამგვარი ტრანზაქციები განხორციელდა.

5. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

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

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

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

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

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

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

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

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრა სამართლიანი ღირებულების 1 დონის მეთოდის გამოყენებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა მე-3 დონის მეთოდის გამოყენებით.

ქვემოთ მოყვანილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები:

შემოსავლის აღიარება - ჯგუფი ეწევა სატრანსპორტო მომსახურებას ავტობუსებით, მეტრო და საბაგირო ტრანსპორტით და ახორციელებს პარკინგის ადგილების ადმინისტრირებას ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ფარგლებში. ყველა სახის მომსახურების ვალდებულების შესრულების აღიარება კომპანიის მიერ ხდება მომენტალურად, ავტობუსებისა და მეტროს მიერ განვლილ კილომეტრებზე

დაყრდნობით, ხოლო ნამუშევარ საათებზე საბაგირო ტრანსპორტის შემთხვევაში. აღნიშნული არ ეხება პარკირების ადმინისტრირების მომსახურებას, რომელსაც ჯგუფი აღიარებს მომხმარებლის მიერ წინასწარ გადახდილი პარკირების საფასურის პერიოდის შესაბამისად.

2021 წელს შემოსავლის აღიარება განსხვავებული პრინციპით ხდებოდა. ყველა სახის მომსახურების ვალდებულების შესრულების აღიარება ჯგუფის მიერ ხდებოდა დროის იმ მომენტში, როდესაც მგზავრი ტრანსპორტის ბილეთს შეისყიდიდა. აღნიშნული არ ეხება პარკირების ადმინისტრირების მომსახურებას, რომელსაც ჯგუფი აღიარებს მომხმარებლის მიერ წინასწარ გადახდილი პარკირების საფასურის პერიოდის შესაბამისად.

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

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

შემოსავალი გატარების მომსახურებიდან
შემოსავალი გატარების მომსახურებიდან აღიარდება მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში კონკრეტულ მომენტში.

შემოსავალი რეკლამირებიდან
შემოსავალი რეკლამირებიდან მოგება ზარალის და სხვა გაფართოებული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარდება წრფივად ხელშეკრულების მთელი პერიოდის განმავლობაში.

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

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

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

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

იჯარის ვალდებულება წარმოდგენილია, როგორც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ცალკე მუხლი.იჯარის ვალდებულება შემდგომ პერიოდებში აისახება საბალანსო

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

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

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

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

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

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

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

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

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

მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან - როდესაც ჯგუფი არის მეიჯარე ისეთ იჯარაში, რომლითაც მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი მოიჯარეს გადაეცემა, იჯარით გაცემული ქონება აისახება როგორც მოთხოვნა ფინანსური იჯარიდან და აღირიცხება მომავალი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან თავდაპირველად აღიარდება იჯარის დაწყებისას (როდესაც იწყება იჯარის ვადა) იჯარის ძალაში შესვლისას (უადრესი საიჯარო ხელშეკრულების თარიღსა და იჯარის საკვანძო პირობებზე მხარეთა მიერ ვალდებულებებზე შეთანხმების

თარიღს შორის) დადგენილი დისკონტირების განაკვეთით. აღნიშნული შემოსავლის აღიარება ხდება იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარიდან მიღებული ფინანსური შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, ფინანსური შემოსავლის მუხლში.

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

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

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

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
GEL/USD	2.7020	3.0976
GEL/EUR	2.8844	3.5040

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

მიწის ნაკვეთზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

გაუფასურების დანაკარგის გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

კოლექტიურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღისათვის, მსდ არსებობის პერიოდის

საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც დამახასიათებელი მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოსათვის.

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

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

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

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

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

რეზერვები – რეზერვები აღიარდება, როდესაც ჯგუფს უჩნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული მოვლენის გამო, სავარაუდოა, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა.
რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო დღეს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული ოდენობა, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად სავარაუდოდ საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ვალდებულება.

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

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები – პირობითი ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება. ისინი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განიმარტება, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების პერსპექტივა

შორეულია. პირობითი აქტივების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, მაგრამ ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში განიმარტება, თუ სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

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

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

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

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

6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

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

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

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

<u>ძირითადი საშუალებების გაუფასურება</u> - ხელმძღვანელობამ 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩაატარა გაუფასურების ანალიზი, რომლის საფუძველზეც გამოვლინდა მეტროსა და ავტობუსების, როგორც ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების, ზარალიანობა, ისინი ვერ უზრუნველყოფდნენ ბიზნესისათვის სტაბილური საოპერაციო საქმიანობების წარმართვისათვის საჭირო შემოსავალს სამთავრობო დახმარების გარეშე, რომელიც კაპიტალში შენატანების სახით ხორციელდება. გაუფასურების ტესტირების მიზნებისთვის ჯგუფმა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები განსაზღვრა მათი საოპერაციო სეგმენტების მიხედვით. ჯგუფმა განსაზღვრა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი 3 ერთეული: ავტობუსები, მეტრო და საბაგირო. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები არიან ის უმცირესი ერთეულები, რომელთაც დამოუკიდებლად შეუძლიათ ოპერირება. საერთო აქტივები, მათ შორის ადმინისტრაციული აქტივები, გადანაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ თითოეულ ერთეულზე უკანასკნელი 3 წლის შემოსავლის პროპორციულად ჯგუფის შემოსავალთან მიმართებაში.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში მოხდა ახალი ავტობუსების შესყიდვა და ავტოპარკის განახლება. ვინაიდან ეს ავტობუსები ახლადშესყიდული ავტობუსებია, რომელთა გაყიდვა შესაძლებელია , მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება განისაზღვროს როგორც სამართლიან ღირებულებას დაკლებული გაყიდვის დანახარჯები. სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულ იქნა ბაზარზე განხორციელებული შესადარისი აქტივების უკანასკნელი აქტივობების გაანალიზების საშუალებით. გაყიდვის დანახარჯები განისაზღვრა 15%-ით. თუ კი გაყიდვის დანახარჯები გადააჭარბებს 25%-ს, მაშინ აქტივების სამართლიან ღირებულებას დაკლებული გაყიდვის დანახარჯები ჩამოცდება აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში ჯგუფმა ჩაატარა მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოები და განახორციელა კაპიტალური დანახარჯები აქტივებზე. კერძოდ, ხელმძღვანელობამ მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა რამდენიმე ესკალატორი და ვაგონებში ახლით ჩაანაცვლა მნიშვნელოვანი კომპონენტები, რითაც არსებითად არ გაზრდილა ესკალატორებისა და ვაგონების წონა. ასევე მეტროში განხორციელდა გარკვეული დამატებებიც. ვინაიდან მეტრო ზარალიანი ფულად სახსრების წარმომქმნელი ერთეულია, რომელიც ვერ უზრუნველყოფს სტაბილური ბიზნეს ოპერაციებისათვის საჭირო შემოსავლების მიღებას, ხელმძღვანელობამ შეაფასა ამ აქტივების გაუფასურება და მიიღო გადაწყვეტილება სრულად დაერიცხა მათზე გაუფასურება, რადგან ისინი წარმოადგენენ სპეციალიზებულ აქტივებს, რომელთა მოქმედ ბაზარზე გაყიდვა შეუძლებელია.

რეზერვი მარაგებზე - მარაგებზე რეზერვის მოცულობა მენეჯმენტის შეფასების საგანია, რომელიც თავის დაშვებებს ამყარებს საკუთარი გამოცდილებით მსგავს აქტივებთან მიმართებაში. მარაგებზე რეზერვების შექმნისას მხედველობაში მიიღება აქტივების მოსალოდნელი გამოყენების შესაძლებლობა, მოსალოდნელი ტექნიკური დაძველება და აქტივის ფიზიკური მდგომარეობა. მომავალში ნებისმიერმა ცვლილებამ აღნიშნულ ფაქტორებში შეიძლება გავლენა მოახდინოს მარაგების რეზერვების მოცულობასა და ჩამოწერის ხარჯებზე.

<u>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის, ფულადი სახსრებისთვის და ფინანსური იჯარისთვის შესაძლო საკრედიტო დანაკარგის რეზერვები</u> - ჯგუფი ქმნის რეზერვებს სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების, ფულადი სახსრების და ფინანსური იჯარის შესაძლო საკრედიტო დანაკარგებზე. მნიშვნელოვანი დაშვებებია საჭირო ამ რეზერვების ოდენობის განსაზღვრისათვის. საკრედიტო დანაკარგებზე რეზერვების შექმნისას მხედველობაში მიიღება მომხმარებლის ქცევის ისტორიული და მოსალოდნელი ქცევა. მყიდველის ეკონომიკური თუ ინდივიდუალური გარემოებების ცვლილებების გამო შეიძლება საჭირო გახდეს სარეზერვო ოდენობების კორექტირება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

<u>ფინანსური იჯარით გაცემული მიკროავტობუსების გაყიდვის თარიღის განსაზღვრა</u> - ჯგუფი ვარაუდობს ფინანსური იჯარით გაცემული 300 მიკროავტობუსის გაყიდვა მოხდება 2024 წლის ბოლოსთვის. თარიღის განსაზღვრისათვის მენეჯმენტმა გამოიყენა მშინველოვანი დაშვებები. გაყიდვის თარიღის განსაზღვრისთვის მხედველობაში მიიღება მომხმარებლის ისტორიული და მოსალოდნელი ქცევა. მყიდველის ეკონომიკური თუ ინდივიდუალური გარემოებების ცვლილებების გამო შეიძლება საჭირო გახდეს ვარაუდის კორექტირება, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ცვლილებები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

7. შემოსავალი

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან მოიცავს:

	2022	2021
შემოსავალი ავტობუსებიდან	152,641	53,100
შემოსავალი მეტროდან	80,614	38,622
შემოსავალი საბაგიროდან	1,746	1,461
სულ	**235,001**	**93,183**

2022 წლის თებერვლიდან შემოსავლის გენერირება ხდება განვლილ კილომეტრებზე დაყრდნობით მეტროსა და ავტობუსების შემთხვევაში, ხოლო საბაგიროსთვის - ნამუშევარი საათების მიხედვით. ტარიფი ყოველ განვლილ კილომეტრზე და ნამუშევარ საათზე დადგენილია თბილისის მერიასთან შეთანხმებით.

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

2022 და 2021 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება ავტობუსის სამგზავრო საშვებისათვის 1,808 ათასი ლარისა და 18,895 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2022 და 2021 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება მეტროს სამგზავრო საშვებისათვის 1,932 ათასი ლარისა და 18,583 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

8. სხვა შემოსავალი

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის სხვა შემოსავალი მოიცავს:

	2022	2021
შემოსავალი დაზღვევიდან	2,302	1,755
შემოსავალი მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან	1,881	1,881
საიჯარო შემოსავალი	1,715	1,476
შემოსავალი გატარების მომსახურებიდან	1,435	1,432
შემოსავალი რეკლამიდან	697	612
შემოსავალი ჯართის ფორმით არსებული მარაგების გაყიდვიდან	442	1,992
სხვა	601	228
სულ	**9,073**	**9,376**

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებულ წლების შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან და შემოსავალი რეკლამიდან დროის პერიოდის განმავლობაში აღიარებულია წრფივი მეთოდით.

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავდა:

	2022	2021
შეკეთების ხარჯები	27,835	16,186
გადახდილი ავანსების გაუფასურების გაუქმება	2,659	-
მარაგების (აღდგენა)/რეზერვირება, წმინდა	1,387	(475)
წყლის ხარჯები	1,278	1,333
პროფესიული ხარჯები	695	723
მიწოდების ხარჯები	619	383
სხვა	3,359	1,787
სულ	**37,832**	**19,937**

10. სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები, წმინდა

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის მიერ მიღებული სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი მოიცავდა:

	2022	2021
ფინანსური შემოსავალი ფინანსურ იჯარებში ინვესტიციიდან	2,940	865
შემოსავალი პირგასამტეხლოებიდან	750	688
შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	150	150
მიკროავტობუსების გაყიდვით მიღებული ზარალი	-	(5,846)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(552)	(3,414)
ფინანსური იჯარის გაყიდვით მიღებული ზარალი	(4,123)	(10,813)
სხვა შემოსავალი	106	2,117
სხვა ხარჯები	(692)	(1,298)
სულ	**(1,421)**	**(17,551)**

სახელმწიფო გრანტიდან მიღებული შემოსავალი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის წარმოადგენს 2011 წელს მთავრობის მიერ განუსაზღვრელი ვადით, უსასყიდლოდ, მიღებული შენობა-ნაგებობის ღირებულებასთან დაკავშირებული გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაციას. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამ შენობის გამოყენება მოხდება მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფმა აღიარა ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 11) და გადავადებული შემოსავალი (შენიშვნა 20) და ორივეს ამორტიზაციას ახორციელებს წრფივი მეთოდით, სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად.

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

2021 წლის მეორე ნახევარში ჯგუფმა შეისყიდა და შემდგომში იჯარით გასცა 300 მიკროავტობუსი, რომელიც აღრიცხული იყო როგორც ფინანსური იჯარა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფინანსური იჯარიდან მიღებულმა ზარალმა იმავე წელს შეადგინა 9,948 ათასი ლარი.

ფინანსური ლიზინგის დაწყების დროს მენეჯმენტი თვლიდა, რომ მიკროავტობუსები გაიყიდებოდა 2023 წლის ბოლომდე, თუმცა ბაზრის პირობებიდან გამომდინარე, მენეჯმენტის მოლოდინები შეიცვალა. მენეჯმენტის განახლებული შეფასებით, მიკროავტობუსები უნდა გაიყიდოს 2024 წლის ბოლომდე. 2022 წელს ფინანსური იჯარის პირობების ცვლილებების შედეგად ჯგუფმა განიცადა ფინანსური ზარალი 4,123 ათასი ლარის ოდენობით.

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა უძრავი აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ღირებულება								
2021 წლის 1 იანვარი	**57,922**	**48,135**	**19,121**	**463,428**	**5,185**	**2,565**	**17,320**	**613,676**
დამატება	-	3,417	1,889	209,426	238	550	2,521	218,041
გადატანა	-	-	-	659	-	-	(659)	-
გაყიდვა	(2,714)	(1,195)	-	(29)	-	-	-	(3,938)
2021 წლის 31 დეკემბერი	**55,208**	**50,357**	**21,010**	**673,484**	**5,423**	**3,115**	**19,182**	**827,779**
დამატება	1,440	373	2,218	14,795	165	66	6,982	26,039
გადატანა	-	258	-	655	-	-	(913)	-
გაყიდვა	-	(4)	(10)	(576)	(2)	(5)	-	(597)
2022 წლის 31 დეკემბერი	**56,648**	**50,984**	**23,218**	**688,358**	**5,586**	**3,176**	**25,251**	**853,221**
დაგროვილი ცვეთა								
2021 წლის 1 იანვარს	**-**	**11,403**	**5,739**	**142,763**	**1,676**	**928**	**7,495**	**170,004**
ცვეთის დარიცხვა	-	2,569	790	47,253	1,841	411	-	52,864
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	(522)	-	-	-	-	-	(522)
გაუფასურების ზარალი	-	33	1,889	14,806	-	-	1,862	18,590
2021 წლის 31 დეკემბერი	**-**	**13,483**	**8,418**	**204,822**	**3,517**	**1,339**	**9,357**	**240,936**
ცვეთის დარიცხვა	-	2,566	797	57,336	1,283	433	-	62,415
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	-	(1)	(38)	(2)	(4)	-	(45)
გაუფასურების ზარალი	-	-	2,076	14,171	6	-	3,124	19,377
2022 წლის 31 დეკემბერი	**-**	**16,049**	**11,290**	**276,291**	**4,804**	**1,768**	**12,481**	**322,683**
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2021 წლის 31 დეკემბერს	**55,208**	**36,874**	**12,592**	**468,662**	**1,906**	**1,776**	**9,825**	**586,843**
2022 წლის 31 დეკემბერს	**56,648**	**34,936**	**11,928**	**412,067**	**782**	**1,407**	**12,770**	**530,538**

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაცვეთილმა და გაუფასურებულმა აქტივებმა შეადგინა 157,077 ათასი ლარი და 143,755 ათასი ლარი, შესაბამისად.

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა შეისყიდა „ბიემსის“ სახეობის 100 და „ისუძუ ნოვოსიტი ლაიფის“ სახეობის 180 ავტობუსი. შესყიდვის მიზანი იყო საზოგადოებრივი ტრანსპორტის განვითარება და ქალაქის მასშტაბით ავტობუსებით მგზავრთა გადაყვანის წარმადობის გაზრდა.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს ძირითადი საშუალებები მოიცავდა 2011 წელს მთავრობისაგან უსასყიდლოდ და განუსაზღვრელი ვადით მიღებულ ადმინისტრაციულ შენობას. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს შენობის გამოყენებას მისი სასარგებლო მომსახურების სრული ვადით. ჯგუფმა აღიარა ძირითადი საშუალებები და გადავადებული შემოსავალი და ორივე შემთხვევაში არიცხავს ამორტიზაციას წრფივი მეთოდით შენობის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, როგორც ამას ითვალისწინებს სამთავრობო გრანტის აღრიცხვის საბუღალტრო წესები.

12. ინვესტიციები ასოცირებულ საწარმოებში.

ასოცირებული კომპანიები რეგისტრირებულია საქართველოში და 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

		2022 წლის 31 დეკემბერი		2021 წლის 31 დეკემბერი	
დასახელება	საქმიანობის ტიპი	საბალანსო ღირებულება	წილობრივი მონაწილეობა	საბალანსო ღირებულება	წილობრივი მონაწილეობა
სს ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი	სარემონ. სამუშაოები	-	50%	2,886	50%
სს რემონტაჟსერვისი	უმოქმედო	-	50%	-	50%
შპს მთბი	უმოქმედო	-	20%	-	20%
სულ		**-**		**2,886**	

13. მარაგები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღირიცხებოდა შემდეგი მარაგები:

	2022 წლის 31 დეკემბერს	2021 წლის 31 დეკემბერს
სათადარიგო ნაწილები	29,344	21,496
საწვავი	1,313	842
	30,657	22,338
რეზერვები	(9,896)	(8,509)
სულ	**20,761**	**13,829**

ცვლილებები სარეზერვო რაოდენობებში:

	2022 წლის 31 დეკემბერს	2021 წლის 31 დეკემბერს
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	**(8,509)**	**(8,984)**
ნედლეულის დამატებითი რეზერვი	(2,622)	(1,369)
მარაგების ჩამოწერა	-	-
ნედლეულის რეზერვის გაუქმება	1,235	1,844
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	**(9,896)**	**(8,509)**

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,588	8,220
მოთხოვნები თანამშრომლებიდან	295	321
სხვა მოთხოვნები	1,257	2,499
	25,140	11,040
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი	(3,283)	(2,453)
სულ	**21,857**	**8,587**

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

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვის მოძრაობა იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(2,453)	(2,700)
მოთხოვნებზე აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(995)	(656)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა	165	903
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	**(3,283)**	**(2,453)**

მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის მიხედვით:

2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარი '000)	დროული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
მსზ %	0.51%	-	50%	98.66%	
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	21,924	-	2	3,214	**25,140**
მსზ, სულ	(111)	-	(1)	(3,171)	**(3,283)**

2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარი '000)	დროული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადა გადაცილებით	- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტო ვადა გადაცილება	სულ
მსზ %	0.35%	10.81%	42.59%	100.00%	
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	8,389	185	108	2,358	**11,040**
მსზ, სულ	(29)	(20)	(46)	(2,358)	**(2,453)**

საკრედიტო რისკის შეფასებითი შკალა:

	2022 წლის 31 დეკემბერი		
(ლარი'000)	მსდ არსებობის მანძილზე - გაუფასურების გარეშე	მსდ არსებობის მანძილზე – გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	111	-	**111**
0-30 ვადაგადაცილება	-	-	**-**
30-90 ვადაგადაცილება	1	-	**1**
90> ვადაგადაცილება	-	3,171	**3,171**
სულ	**112**	**3,171**	**3,283**

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

15. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები ფინანსურ იჯარებზე:		
1-ლი წელი	-	-
მე-2 წელი	33,798	34,775
არადისკონტირებული საიჯარო გადახდები	33,798	34,775
არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულებება	-	-
გამოკლებული: მიუღებელი ფინანსური შემოსავალი	(6,202)	(5,996)
ფინანსური იჯარის მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება	27,596	28,779
გაუფასურების ზარალის რეზერვი	(1,420)	(1,602)
წმინდა ინვესტიცია იჯარაში	26,176	27,177
არადისკონტირებული საიჯარო გადახდები:		
ანაზღაურებადი 12 თვის შემდეგ	33,798	34,775
ანაზღაურებადი 12 თვეში	-	-
	33,798	34,775
წმინდა ინვესტიცია იჯარაში:		
ამოღებადი 12 თვის შემდეგ	26,176	27,177
ამოღებადი 12 თვეში	-	-
	26,176	27,177

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

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

ჯგუფის მენეჯმენტის შეფასებით, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფინანსური იჯარიდან მისაღებ მოთხოვნებზე ზარალი 2022 და 2021 წლებში 1,420 და 1,602 ათასი ლარის ტოლია. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით, ფინანსური იჯარის არც ერთი მოთხოვნა ვადაგადაცილებული არ არის.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ არც ერთ კონტრაგენტს ავტობუსების შესყიდვის უფლება არ განუხორციელებია. მენეჯმენტის დაშვებით შესყიდვის უფლება განხორციელდებოდა 2023 წლის ბოლოსთვის, თუმცა დღევანდელი მდგომარეობით მენეჯმენტი თვლის რომ ეს პერსპექტივა 2024 წლის ბოლომდე არ იქნება განხორციელებული.

16. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ქვემოოჯარეებზე გადახდილი ავანსები	10,138	8,255
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები	416	-
სულ მომწოდებელთათვის გადახდილი მიმდინარე ავანსები	**10,554**	**8,255**
ავანსები ძირითადი საშულებებისათვის	-	2,138
სულ მომწოდებელთათვის გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები	**-**	**2,138**
სულ	**10,554**	**10,383**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქვეკონტრაქტორებისათვის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს შპს „დაგისა“ და „Doppelmayer Seilbahnen G.M.B.H “-ისთვის გადახდილ ავანსებს 1,363 ათასი და 7,244 ათასის ოდენობით, რუსთაველის გამზირისა და მთაწმინდის პარკის შემაერთებელი ახალი საბაგირო გზის სამშენებლო სამუშაოებისა და პროექტირებისათვის.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი წარმოადგენს შპს „ბადა ჯგუფისთვის“ გადახდილ ავანსს 1,504 ათასი ლარის ოდენობით, მეტრო-სადგურ „ავლაბარზე“ სარეაბილიტაციო სამუშაოების ბოლო ეტაპის განხორციელებისათვის.

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

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

17. ფული და ფულის ექვივალენტები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულისა და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული	48,634	69,451
საბანკო დეპოზიტი	-	-
	48,634	69,451
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(1)	-
სულ	**48,633**	**69,451**

18. გამოშვებული კაპიტალი

2022 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო ჯგუფის კაპიტალში შენატანის სახით განახორციელა ფულადი და არაფულადი შენატანები ძირითადი საშუალებების სახით, ღირებულებით 91,346 ათასი და 1,688 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

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

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს ჯგუფის სადამფუძნებლო აქციების 100% მფლობელი იყო საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ქალაქ თბილისის მერია და საბოლოო მფლობელი საქართველოს მთავრობა.

19. გადავადებული შემოსავალი

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს გადავადებული შემოსავალი იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	10,737	12,618
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	12,993	13,690
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	5,845	5,995
გადავადებული შემოსავალი პარკირებიდან	2,681	1,249
სულ გადავადებული შემოსავალი	**32,256**	**33,552**
გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი ნაწილი	5,410	3,892
გადავადებული შემოსავლის გრძელვადიანი ნაწილი	26,846	29,660

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

გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან წარმოადგენს გამოცხადებული ტენდერის ფარგლებში მიღებულ თანხას. 2019 წელს ჯგუფმა გამოაცხადა ტენდერი სარეკლამო კომპანიებისათვის, რომლის ფარგლებში გამარჯვებულს ეძლეოდა ჯგუფის კუთვნილი სარეკლამო ფართობების გამოყენების უფლება 20 წლით, 2019 წლის თებერვლიდან მოყოლებული. ტენდერში გაიმარჯვა შპს „ალმამ“ და ჯგუფს დღგ-ის ჩათვლით გადაუხადა 14,547 ათასი ლარი. ხელშეკრულება გაფორმდა 2019 წლის 6 თებერვალს და მის მიხედვით, მომსახურების გაწევა მოხდება 2019 წლის 6 თებერვლიდან 2039 წლის 6 თებერვლამდე. შემოსავალი პერიოდის განმავლობაში აღირიცხება წრფივად. 2021 წლის 18 აგვისტოს ჯგუფმა მიიღო დამატებითი გადახდა 4,987 ათასი ლარის ოდენობით (დღგ-ის ჩათვლით) შპს „ალმასგან“ 2020 წლის 7 ოქტომბრის შესწორების შესაბამისად, რომლის მიხედვით, კონტრაქტის დასრულების თარიღმა 2039 წლის 6 თებერვლიდან 2040 წლის 6 თებერვლამდე გადაიწია. ასევე, 2022 წლის აპრილში კონტრაქტის დასრულების თარიღმა 2041 წლის 7 აგვისტომდე გადაიწია. დამატებითი შემოსავალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია წრფივი მეთოდით მთელი პერიოდის განმავლობაში.

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

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

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო გადასახდელები	8,803	64,259
სახელფასო გადასახდელები	4,175	4,109
სხვა გადასახდელები	627	387
სულ	**13,605**	**68,755**

21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მენეჯმენტი

კაპიტალის რისკის მართვა – ჯგუფის კაპიტალის მართვის პოლიტიკა მიმართულია შეინარჩუნოს იმდენი კაპიტალი, რაც საკმარისი იქნება ჯგუფის სტრატეგიული და საოპერაციო საქმიანობის შესასრულებლად. ჯგუფის კაპიტალი ძირითადად შედგება თბილისის მერიის შენატანებისაგან. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნდა სესხები და მთლიანად კაპიტალით ფინანსდებოდა.

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

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	48,633	69,451
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	26,176	27,177
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,857	8,587
სულ ფინანსური აქტივები	**96,666**	**105,215**

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,605	68,755
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**13,605**	**68,755**

ჯგუფის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან ძირითადი რისკები უკავშირდება საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო რისკი, არის საპროცენტო განაკვეთების მერყეობა, რაც უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ჯგუფზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი არ მოქმედებს, რადგან 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას აღებული სესხები არ ჰქონია.

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

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

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

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული საკონტრაქტო ვალდებულებების დაფარვის ნარჩენი ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც ჯგუფს შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში ნაჩვენებია როგორც ძირითადი თანხის, აგრეთვე პროცენტის ფულადი ნაკადები.

	ერთ თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე და მეტი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	13,605	-	-	-	-	**13,605**
პროცენტიანი	-	-	-	-	-	**-**
	13,605	**-**	**-**	**-**	**-**	**13,605**
2021 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	10,274	58,481	-	-	-	**68,755**
პროცენტიანი	-	-	-	-	-	-
	10,274	**58,481**	**-**	**-**	**-**	**68,755**

22. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან

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

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

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი				
	დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სულ	მთლიანი ნაშთების %
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,412	-	-	**21,412**	**98%**
შემოსავალი	235,001	-	-	**235,001**	**100%**
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	-	515	**515**	**0.35%**

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს ჯგუფმს სს "ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალისგან" შეისყიდა მომსახურება 13,464 ათასი ლარის ოდენობით, რაც დაკავშირებული იყო მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოებთან და მოახდინა აქტივებზე დანახარჯების კაპიტალიზაცია (შენიშვნა 11).

	2021 წლის 31 დეკემბერი				
	დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სულ	მთლიანი ნაშთების %
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,316	-	-	**7,316**	**85%**
შემოსავალი	37,478	-	-	**37,478**	**40%**
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	-	519	**519**	**0.04%**

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა სს "ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალისგან" შეიძინა 14,139 ათასი ლარის სარემონტო სამუშაოები მეტროს რეაბილიტაციისათვის და მოახდინა აქტივებზე დანახარჯების კაპიტალიზაცია (შენიშვნა 11).

23. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები – 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ გააჩნდა დასაფარი მატერიალური სიდიდის პირობითი ვალდებულებები.

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარეობდა ჯგუფის დავა სს „სადაზღვევო კომპანია უნისონთან“. 144 ავტობუსის დაზღვევის შესახებ ხელშეკრულება ჯგუფსა და სადაზღვევო კომპანიას შორის გაფორმდა 2017 წლის 22 დეკემბერს. 2018 წლის 24 მაისს ხელშეკრულება ცალმხრივად შეწყდა ჯგუფის მიერ. სს სადაზღვევო კომპანია უნისონმა გაასაჩივრა ხელშეკრულების შეწყვეტა და ჯგუფისგან მოითხოვს მიუღებელი მოგების, მიყენებული ზიანისა და ჯარიმების ანაზღაურებას. მოთხოვნილი თანხა შეადგენს 1,884 ათას ლარს. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისთვის ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარეობდა დავა შპს „მამისონთან“. კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება მოცემულ კონტრაქტორთან, რომელსაც უნდა შეესრულებინა სარეაბილიტაციო სამუშაოები მეტრო-სადგურ „გოცირიძეზე“. შპს „მამისონმა“ სრულად ვერ იკისრა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შესრულება, თუმცა ამისდა მიუხედავად იჩივლა სასამართლოში და მოითხოვა ანაზღაურების სახით 1,034 ათასი ლარი. შემდგომში, შპს „მამისონმა“ ვერ მოახერხა წარმოედგინა ექსპერტის დასკვნა გაწეულ სამუშაოთა შესახებ, შესაბამისად მათი მოთხოვნა თანხის ანაზღაურების შესახებ სასამართლომ არ დააკმაყოფილა. 2023 წელს ეს გადაწყვეტილება კვლავ გასაჩივრდა. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი კომპანიისთვის, ამიტომ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარეობდა დავა რუსუდან ფირცხალავასთან და ირინა ფირცხალავასთან. ჯგუფი ამჟამად აშენებს საბაგირო გზას რუსთაველის გამზირიდან მთაწმინდის პარკამდე. მშენებლობის ნაწილი ხვდება მომჩივანთა საკუთრებაში არსებულ მიწაზე. მომჩივნებმა არ მიიღეს ჯგუფის შეთავაზება და მის წინააღმდეგ მიმართეს თბილისის საქალაქო სასამართლოს, სადაც მოითხოვეს მიწისა და დაკარგულ შესაძლებლობათა ანაზღაურება 750 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. ჯგუფმა აგრეთვე მიმართა თბილისის საქალაქო სასამართლოს თხოვნით, რუსუდან ფირცხალავასა და ირინა ფირცხალავას კუთვნილი მიწის ნაწილი გადაეცეს ჯგუფს. რადგან ეს მიწა გადამწყვეტი მნიშვნელობისაა სატრანსპორტო გზის (საბაგირო გზა) გასაყვანად. თბილისის საქალაქო სასამართლომ დააკმაყოფილა ჯგუფის სარჩელი და მიწის ნაწილზე ქონებრივი უფლება ჯგუფს გადაეცა სერვიტუტით. ხოლო ჯგუფს დაეკისრა ამის სანაცვლოდ 34 ათასი ლარის გადახდა. რუსუდან და ირინა ფირცხალავებმა ეს გადაწყვეტილება გაასაჩივრეს, თუმცა ირინა ფირცხალავას გარდაცვალების შემდეგ სასამართლომ განხილვის პროცესი შეაჩერა უფლებამოსილი წარმომადგენლის დანიშვნამდე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისთვის, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარეობდა დავა შპს „კაიზენთან“. ჯგუფმა 2020 წლის 18 ივნისს კომპანიასთან გააფორმა ხელშეკრულება მეტრო-სადგურ „გოცირიძის“ სარემონტო-სარეაბილიტაციო სამუშაოების თაობაზე. სამუშაოს უდიდესი ნაწილი ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად არ წარიმართა და მენეჯმენტი ჩატარებული სამუშაოების ხარისხმა არ დააკმაყოფილა. ჯგუფმა კონტრაქტორის ბანკისგან მოითხოვა საბანკო გარანტია და მას დაარიცხა დამატებითი ჯარიმები. 2021 წლის 28 დეკემბერს შპს „კაიზენმა“ სასამართლოს მიმართა იმის დასამტკიცებლად, რომ აღმოჩენილი ხარვეზები კომპანიის ბრალი არ იყო და მოითხოვა კომპენსაცია 692 ათასი ლარის ოდენობით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დავის შედეგად არაა მოსალოდნელი არსებითი ზარალი ჯგუფისთვის, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაა გათვალისწინებული სარეზერვო თანხები.

საგადასახადო ვალდებულებები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა იძლევა მრავალგვარი განმარტებებისა და ცვლილებების საფუძველს. ამასთან, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ჯგუფის მმართველობისეული განმარტება შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო უწყებების განმარტებებისაგან, უწყებებმა შესაძლოა სადაოდ გახადონ ტრანსაქციები, რის შედეგადაც ჯგუფს შესაძლოა დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი თვლის, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა რაიმე დარეზერვება. 2022 და 2021 წლები ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მხრიდან შემოწმებისათვის.

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

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში ქვეყანაში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად დაკავშირებულია ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან. 2021-2022 წლების განმავლობაში განხორციელებული ცვლილებები საწყისი ეტაპია და ევროკავშირთან დაახლოების მიზნით კიდევ უფრო მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო თარიღის შემდგომ ჯგუფმა თბილისის მერიის ბრძანების შესაბამისად მიიღო დაფინანსება, 56 მილიონი ლარის ოდენობით, რომლიდანაც 40 მილიონი ლარი გამიზნულია ახალი ავტობუსების შესყიდვისთვის, დანარჩენი 16 მილიონი ლარი კი ვაგონების მოდერნიზებისთვის არის გამოყოფილი. გარდა ამისა, ჯგუფმა მერიისგან მიიღო მიწის ნაკვეთი, რომელზედაც უნდა განთავსდეს ახალი ავტო ბაზა, ნაკვეთის ღირებულება შეადგენდა 7.8 მილიონ ლარს.

2023 წლის იანვარში თბილისის მერიამ გამოაცხადა ტენდერი, რომელიც მიზანიც იყო 160 ახალი 18-მეტრიანი ავტობუსის შესყიდვა 260 მილიონი ლარის სავარაუდო ღირებულებით.. ტენდერის გამარჯვებული გახდა შპს „თეგეტა მოტორსი“ და ხელშეკრულების მიხედვით კომპანია ვალდებულია 2024 წლის ბოლოსთვის შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანიას“ გადასცეს ზემოთხსენებული ავტობუსები.

25. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა მმართველობის მიერ და დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

მმართველობის ანგარიში

საქმიანობის მიმოხილვა

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

ჯგუფის ეკონომიკური საქმიანობა რეგულირებულია თბილისის ადმინისტრაციული საზღვრების ფარგლებში.

რეგულირებული ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში მომსახურების ფასები დადგენილია თბილისის საკრებულოს გადაწყვეტილებებით.

2018 წლის 10 აპრილიდან საზოგადოებრივი საჭიროების გათვალისწინებით, დედაქალაქის სასიცოცხლოდ მნიშვნელოვანი მომსახურების პარკირების სისტემის გამართული და ეფექტიანი ფუნქციონირების მიზნით ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობის გადაწყვეტილებით შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიას" გადმოეცა პარკირების სფეროს მართვის უფლება, რომლის საფუძველზეც, ჯგუფი ახორციელებს ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში პარკირების სისტემის მართვას, ორგანიზებას და კონტროლს: უზრუნველყოფს ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში, ქალაქ თბილისის მუნიციპელიტეტის მიერ გამოყოფილ სატრანსპორტო საშუალებების პარკირების ადგილებზე შესაბამისი საგზაო ნიშნების და დამატებითი მონიშვნების განთავსება/დახაზვას და მონიტორინგს, სატრანსპორტო საშუალების პარკირებისა და დადგომა-გაჩერების წესების დარღვევის გამოვლენას, გამოვლენილ სამართალდარღვევის აქტზე საჯარიმო ქვითრის და ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა ოქმის შედგენას და ჩაბარებას, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შემთხვევებში სატრანსპორტო საშუალების სპეციალურ დაცულ სადგომზე გადაყვანას და სხვა.

2023 წლიდან დაგეგმილია აღნიშნული სფეროს მართვის უფლების გადაცემა ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიისთვის.

გასულ წლებში, ჯგუფის შემოსავალი ძირითადად გენერირდებოდა მგზავრთა მიერ გადახდილი მგზავრობის საფასურიდან, თბილისის საკრებულოს გადაწყვეტილებებით, რეგულირებული ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში დადგენილი მომსახურების ტარიფების შესაბამისად. 2022 წლის 1 თებერვლიდან , ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2014 წლის 30 დეკემბრის N20-82 დადგენილებით დამტკიცებული ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში სამგზავრო გადაყვანის მომსახურების ინტეგრირებული სისტემის დანერგვის, რეგულარული სამგზავრო გადაყვანის (M2 და M3 კატეგორიების ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით) ნებართვის გაცემის ფასის განსაზღვრის, ნებართვის მაძიებელთა კონკურსში მონაწილეობის, მასში გამარჯვებულის გამოვლენის, ნებართვის მოქმედების ვადის, სანებართვო პირობებისა და ნებართვის გაცემის ფასის გადახდის თანდართული წესის“ 181 მუხლის მე-3 პუნქტის და „სამგზავრო გადაყვანის მომსახურების ინტეგრირებულ სისტემაში ჩართული ავტობუსებით (M3 კატეგორია), მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) რეგულარული სამგზავრო გადაყვანისას და საბაგირო გზით „უნივერსიტეტი-ბაგები“ მგზავრთა გადაყვანისას, აგრეთვე საბაგირო გზით „ჭავჭავაძის გამზირი-კუს ტბა“ და საბაგირო გზით „რიყე-ნარიყალა“ მგზავრთა გადაყვანისას მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული პირობების განსაზღვრის შესახებ“ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობის 2022 წლის 01 აპრილის N 22.459.507 განკარგულების საფუძველზე, ჯგუფის შემოსავალს წარმოადგენს მგზავრთა გადაყვანის მიზნით შესრულებული კილომეტრაჟისა და ნამუშევარი დროის სანაცვლოდ, დამტკიცებული ტარიფების შესაბამისად ანაზღაურებული თანხები.
ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საჯარო სამართლის იურიდიული პირი - ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ტრანსპორტისა და ურბანული განვითარების სააგენტო უზრუნველყოფს მგზავრთა მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხების ანაზღაურებას შემდეგი პირობით:
1. M3 კატეგორიის ავტობუსების შემთხვევაში - მომსახურებისას გავლილ თითოეულ კილომეტრზე, თითოეულ ავტობუსზე - 2,93 ლარის ოდენობით;
2. მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტის (მეტრო) შემთხვევაში მომსახურებისას გავლილ თითოეულ კილომეტრზე, თითოეულ მატარებელზე 3,66 ლარის ოდენობით;

3. საბაგირო გზით "რიყე-ნარიყალა", საბაგირო გზით ჭავჭავაძის გამზი-კუს ტბა" და საბაგირო გზით "უნივერსიტეტის ბაგები" შემთხვევაში მომსახურებისას ნამუშვარი თითოეულ საათზე 139,93 ლარის ოდენობით.

სხვა შემოსავლებს მიეკუთვნება: ქონების იჯა¬რით გაცემიდან მიღებული შემოსავლები, საწარმოს ნაგებობებსა და გვირაბებში სხვა იურიდიული პირების კუთვნილი ოპტიკური და სპი¬ლე¬ნძის კაბელების გატარებიდან მიღებული შემოსავლები და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების პარკირებიდან მიღებული შემოსავლები.

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

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

სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურის მოწესრიგების ღონისძიებების ფარგლებში, მგზავრთა მომსახურებისა და უსაფრთხოების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით, თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის დაფინანსებით, 2022 წელს მიმდინარეობდა მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტის (მეტრო), საავტობუსო ინფრასტრუქტურისა და საბაგირო გზის განახლება-რეაბილიტაცია. გაფორმებულ იქნა ხელშეკრულებები: მეტროს ვაგონების კაპიტალურ შეკეთებაზე მოდერნიზაციის ელემენტებით. ვაგონის ნაწილების შესყიდვაზე, ელ.დეპო გლდანის სახურავის გადახურვის კაპიტალურ შეკეთებაზე, რკინა-ბეტონის შპალის შესყიდვაზე, გამმართველი აგრეგატების დიფერენციალური დაცვის მომსახურების სახელმწიფო შესყიდვაზე, მთაწმინდის პარკის მიმართულებით საბაგირო გზის მშენებლობისთვის აუცილებელი საქონლისა და მომსახურების შესყიდვაზე, მ/ს „ავლაბრის“ ზედა ვესტიბიულის რეაბილიტაციის სამუშაოების განხორციელებისათვის საჭირო საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციის მომსახურების და რეკონსტრუქციის და კაპიტალური რემონტის სამუშაოების შესყიდვაზე, მეტროსადგურ „ვარკეთილი”-ს რეკონსტრუქციის და კაპიტალური რემონტის სამუშაოების შესყიდვაზე.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის პროფესიული ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მართვის პროცედურებს და გეგმებს (TTC Occupational Health & Safety Procedures and Plans); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის ნარჩენების მართვის გეგმას (TTC Waste Management Plan) რომელიც შეთანხმებულია და დამტკიცებულია საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ; თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის დაბინძურების პრევენციის და კონტროლის გეგმას (TTC Pollution Prevention and Control Plan); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის კონტრაქტორების EHS მართვის გეგმას (TTC Contractors EHS Management Plan); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწარმოო ქვედანაყოფების გარემოსდაცვითი მართვის პროგრამებს (TTC Facility/site-Specific Environmental Management Programs); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწარმოო ქვედანაყოფების გარემოსდაცვითი მართვის პროგრამებს (TTC Facility/site-Specific Environmental Management Programs);

თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწარმოო ქვედანაყოფების პროფესიული ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მართვის პროგრამებს (TTC Facility/site- Specific Occupational Health & Safety Management Programs). აღნიშნული წესის შესაბამისად კომპანიამ 2022 წლის მდგომარეობით განახორციელა: ყოველკვარტლური გარემოსდაცვითი და შრომის უსაფრთხოების აუდიტი; გეგმიური ყოველთვიური შემოწმება, რაც ითვალისწინებს კომპანიის საკუთრებაში არსებულ ობიექტებზე გარემოსდაცვითი და შრომის უსაფრთხოების წესების დაცვის კონტროლს.

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

2022 წლის საანგარიშო პერიოდში ჯგუფმა განახორციელა: მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) – 127 838 966 მგზავრის, M³ კატეგორიის ავტობუსებით - 140 214 460 მგზავრის და საბაგირო გზით („რიყე-ნარიყალა“, „ჭავჭავაძის გამზირი-კუს ტბა“ და „უნივერსიტეტი-ბაგები“) 1 638 430 მგზავრის გადაყვანა (სულ: 269 691 856 მგზავრი). მათ შორის ქ. თბილისის საკრებულოს 2014 წლის 30 დეკემბრის №20-81 დადგენილების თანახმად: უფასო ან/და შეღავათით მოსარგებლე კატეგორიების მიხედვით 8 417 081 მგზავრის (მიწისქვეშა ელეტროტრანსპორტით 4 324 162, M³ კატეგორიის ავტობუსებით 4 090 434 და საბაგირო გზით "უნივერსიტეტი-ბაგები" 2 485) გადაყვანა.

მფლობელობა სხვა ერთეულებში

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

ჯგუფს გააჩნია საინვესტიციო მფლობელობა შემდეგ დაკავშირებულ კომპანიებში:

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2021 წლის 31 დეკემბერს	საქმიანობის ტიპი
შპს მთბი	საქართველო	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი	საქართველო	50.0%	50.0%	სარემონტო სამუშაოები
სს რემონტაჟსერვისი	საქართველო	50.0%	50.0%	უმოქმედო

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

ფინანსური მიმოხილვა

ჯგუფის შემოსავალი ავტობუსების, მეტროსა და საბაგირო ტრანსპორტის სეგმენტებიდან 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 235,001 ათას ლარს, მაშინ როცა, 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი იყო 93,183 ათასი ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სხვა შემოსავალი გაქირავების, სარეკლამო მომსახურებებიდან, ოპტიკური და სპილენძის გაყვანილობის განთავსებისა და პარკინგის ორგანიზების საქმიანობიდან შეადგენდა 12,097 ათას ლარს, მაშინ როცა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ეს მაჩვენებელი 9,655 ათას ლარს შეადგენდა.

ჯგუფის წმინდა ზარალი 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 97,125 ათას ლარს, მაშინ როცა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ეს მაჩვენებელი 172,827 ათას ლარს შეადგენდა.

კორპორატიული და სოციალური პასუხისმგებლობა

მგზავრთა სოციალური მდგომარეობის გაუმჯობესების მიზნით, დედაქალაქში მცხოვრებ მოქალაქეთა ცალკეული კატეგორიები ქ. თბილისის საკრებულოს 2014 წლის 30 დეკემბრის №20-81 დადგენილების თანახმად სარგებლობენ შეღავათიანი ტარიფით.

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში ეკონომიკის რეგულირებად სფეროებად განსაზღვრული, მომსახურების ინტეგრირებულ სისტემაში ჩართული: ავტობუსებით (M2 და M3 კატეგორიები), მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) რეგულარული სამგზავრო

გადაყვანისას, საბაგირო გზით „უნივერსიტეტი-ბაგები“ მგზავრთა გადაყვანისას უფასო მგზავრობის უფლება მიეცეთ:

ა) თბილისში რეგისტრირებულ ქმედობაუნარიანობის შეზღუდვის მკვეთრად გამოხატული ხარისხის მქონე უსინათლო პირებს და გადაადგილებისას მათთან ერთად მყოფ დამხმარე ნებისმიერ პირს, აგრეთვე ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე პირთა საზოგადოებაში ინტეგრაციის ხელშეწყობის ქვეპროგრამის ფარგლებში მონაწილე უსინათლო პირთა გამცილებლებს;
ბ) თბილისში რეგისტრირებულ მეორე მსოფლიო ომის ვეტერანებსა და მათთან გათანაბრებულ პირებს;
გ) თბილისში რეგისტრირებულ საქართველოს ტერიტორიული მთლიანობის, თავისუფლებისა და დამოუკიდებლობისათვის საბრძოლო მოქმედებების ვეტერანებსა და მათთან გათანაბრებულ პირებს, მათ შორის სამოქალაქო ავიაციის მფრინავებს, რომლებიც ასრულებდნენ სპეციალურ რეისებს საომარი მოქმედების ზონაში;
დ) თბილისში რეგისტრირებულ სხვა სახელმწიფოთა ტერიტორიებზე საბრძოლო მოქმედებების ვეტერანებსა და მათთან გათანაბრებულ პირებს;
ე) თბილისში რეგისტრირებულ სამხედრო ძალების ვეტერანებს;
ვ) თბილისში რეგისტრირებულ მეორე მსოფლიო ომში, საქართველოს ტერიტორიული მთლიანობის, თავისუფლებისა და დამოუკიდებლობისათვის, სხვა სახელმწიფოთა ტერიტორიებზე მიმდინარე საბრძოლო მოქმედებების დროს დაღუპულთა (გარდაცვლილთა), მათ შორის, ომის შემდგომ გარდაცვლილთა (უგზო-უკვლოდ დაკარგულთა) ოჯახების წევრებს;
ზ) თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში განლაგებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ზოგად საგანმანათლებლო დაწესებულებების და ავტორიზებული კერძო სამართლის სამეწარმეო ან არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებების მოსწავლეებს;
თ) საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს თბილისის მთავარი სამმართველოს უბნის ინსპექტორებსა და ქ. თბილისის პოლიციის დეპარტამენტის დეტექტივების (ოპერატიული) მთავარი სამმართველოს მოსამსახურეებს;
ი) თბილისის საბავშვო ბაგა-ბაღების თანამშრომლებს, რომლებსაც ზედამხედველობას უწევს ა(ა)იპ „თბილისის საბავშვო ბაგა-ბაღების მართვის სააგენტო“;
კ) ყოფილ პატიმართა რეაბილიტაციისა და რესოციალიზაციის პროგრამაში ჩართულ თბილისში მცხოვრებ ყოფილი პატიმრების სტატუსის მქონე პირებს;
ლ) შპს „თბილსერვის ჯგუფში“ მომუშავე დამგველებს, მეეზოვეებს, სპეც. მორიგე ბრიგადების დამგველებს, მუშებს, დამხმარე მუშებს და მძღოლებს;
ლ1) შპს „ჰერმესში“ მომუშავე ტექნიკურ მუშაკებს (მესაფლავეებს);
ლ2) ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობის მიერ განსაზღვრულ შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის“, ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ტრანსპორტისა და ურბანული განვითარების სააგენტოსა და ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის მუნიციპალური ინსპექციის თანამშრომლებს;
ლ3) შპს „ეკოსერვის ჯგუფში“ მომუშავე მძღოლებს, მებაღეებს, დამლაგებლებს, მთიბავებს, დამხმარე მუშებს, ელექტრიკოსებს, ძრავის შემკეთებლებს, შადრევნის მრეცხავებს, სპეციალისტებს, მჭრელებს, მხერხავებს, მუშებს;
მ) ქალაქ თბილისში, 1989 წლის 9 აპრილს საქართველოს დამოუკიდებლობის მოთხოვნით გამართული მშვიდობიანი აქციის დარბევის შედეგად დაზარალებულებსა და დაღუპულთა ოჯახის წევრებს, რომლებიც თბილისში არიან რეგისტრირებულნი;
ნ) ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ა(ა)იპ „თბილისის გადამდებ დაავადებათა ეპიდზედამხედველობისა და კონტროლის მუნიციპალური ცენტრის“ თანამშრომლებს.
ო) არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირის „სოციალური მზრუნველობის სააგენტოს“ თანამშრომლებს.

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში ეკონომიკის რეგულირებად სფეროებად განსაზღვრული, მომსახურების ინტეგრირებულ სისტემაში ჩართული მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) რეგულარული სამგზავრო გადაყვანისას უფასო მგზავრობის უფლება მიეცეთ საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს საპატრულო პოლიციის დეპარტამენტის ქ. თბილისის მთავარი სამმართველოს მეტროპოლიტენის სამმართველოს პატრულ-ინსპექტორებს.

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში ეკონომიკის რეგულირებად სფეროებად განსაზღვრული, მომსახურების ინტეგრირებულ სისტემაში ჩართული: ავტობუსებით (M2 და M3 კატეგორიები), მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) რეგულარული სამგზავრო

გადაყვანისას, საბაგირო გზით „უნივერსიტეტი-ბაგები“ მგზავრთა გადაყვანისას შეღავათიანი მგზავრობის ტარიფით/ფასით (0,2 ლარი) მგზავრობის უფლება მიეცეთ:

ა) თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში განლაგებული ავტორიზებული უმაღლესი საგანმანათლებლო დაწესებულებების სტუდენტებს და ავტორიზებული პროფესიული საგანმანათლებლო პროგრამის განმახორციელებელი საგანმანათლებლო დაწესებულებების პროფესიულ სტუდენტებს;
ბ) თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში განლაგებული შემდეგი დაწესებულებების ყველა თანამშრომელს:
ბ.ა) საჯარო ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებები;
ბ.ბ) პროფესიული საგანმანათლებლო დაწესებულებები;
ბ.გ) საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირის – სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტოს ფილიალები (ხანდაზმულთა და შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე პირთა პანსიონატები, ბავშვთა სახლები) და სტრუქტურული ერთეულები (ადამიანით ვაჭრობის (ტრეფიკინგის) და ძალადობის მსხვერპლთა თავშესაფრები, კრიზისული ცენტრები);
ბ.დ) არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირები – ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ხელოვნების სკოლები, არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი „მოსწავლე ახალგაზრდობის ეროვნული სასახლე“, არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი „ქ. თბილისის მოსწავლე ახალგაზრდობის სახლი;
ბ.ე) საქართველოს განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს კონტროლს დაქვემდებარებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირები – სკოლისგარეშე სახელოვნებო საგანმანათლებლო დაწესებულებები, მათ შორის ქ. სოხუმის დიმიტრი არაყიშვილის სახელობის სამუსიკო სასწავლებელი და ქ. სოხუმის ალექსანდრე შერვაშიძე–ჩაჩბას სახელობის სამხატვრო სასწავლებელი;
გ) თვითმმართველი ქალაქის – რუსთავის, მცხეთის, გარდაბნის, მარნეულისა და ბოლნისის მუნიციპალიტეტებში არსებული საქართველოს განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს დაქვემდებარებაში მყოფი საჯარო სკოლების მასწავლებლებს, რომლებიც რეგისტრირებული არიან თბილისში;
ე) თბილისში რეგისტრირებულ „სახელმწიფო პენსიის შესახებ” საქართველოს კანონით განსაზღვრულ პენსიონერებს;
ზ) თბილისის საკუთრებაში არსებულ პოლიკლინიკებში დასაქმებულ უბნის ექიმებს, უბნის პედიატრებს და ოჯახის ექიმებს;
თ) თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში განლაგებულ საგანმანათლებლო დაწესებულებებში მომუშავე მანდატურებს;
ი) საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირის – სოციალური მომსახურების სააგენტოს თბილისის სოციალური მომსახურების საქალაქო ცენტრში დასაქმებულ სოციალურ აგენტებს;
ი1) საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირის – სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტოს ტერიტორიულ ერთეულებში – თბილისის რაიონულ ცენტრებში დასაქმებულ სოციალურ მუშაკებს.

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში ეკონომიკის რეგულირებად სფეროებად განსაზღვრული, მომსახურების ინტეგრირებულ სისტემაში ჩართული: ავტობუსებით (M2 და M3 კატეგორიები), მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) რეგულარული სამგზავრო გადაყვანისას, საბაგირო გზით „უნივერსიტეტი-ბაგები“ მგზავრთა გადაყვანისას შეღავათიანი მგზავრობის ტარიფით/ფასით (0,1 ლარი) მგზავრობის უფლება მიეცეთ „სოციალურად დაუცველი ოჯახების მონაცემთა ერთიან ბაზაში“ რეგისტრირებულ 70000 და დაბალი სარეიტინგო ქულის მქონე თბილისის ტერიტორიაზე მცხოვრებ მოქალაქეებს.

ასევე ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში ეკონომიკის რეგულირებად სფეროდ განსაზღვრული საბაგირო გზით „უნივერსიტეტი-ბაგები“ მგზავრთა გადაყვანისას უფასო მგზავრობის უფლება მიეცათ თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში განლაგებული ავტორიზებული

უმაღლესი საგანმანათლებლო დაწესებულებების სტუდენტებს და ავტორიზებული პროფესიული საგანმანათლებლო პროგრამის განმახორციელებელი საგანმანათლებლო დაწესებულებების პროფესიულ სტუდენტებს.

განვითარების გეგმები

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

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

ასევე EBRD-ის მხარდაჭერით „თბილისის მეტროს პროექტის ფარგლებში“ განხორციელდება 40 ერთული ახალი თანამედროვე ევროპული სტანდარტების მეტროს ვაგონების შესყიდვა, ახალი დეპოს მშენებლობა და ძველი შემაერთებელი გვირაბის რეაბილიტაცია. ასევე, თბილისის 12 მეტროსადგურის სრული რეაბილიტაცია.

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

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

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

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

რისკების შეფასება

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

ლიკვიდობის რისკი

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

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

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

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

საოპერაციო რისკი

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

საკრედიტო რისკი

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

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

საბაზრო რისკი

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

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

საპროცენტო რისკი არის საპროცენტო განაკვეთების მერყეობა, რაც უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ჯგუფზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი ნაკლებად მოქმედებს, რადგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას აღებული სესხები არ ჰქონია.

კვლევა

ჯგუფს არ ჩაუტარებია რაიმე სახის კვლევა 2022 წელს.

გარემოს დაცვა და სოციალური საკითხები

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

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის პროფესიული ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მართვის პროცედურების და გეგმების (TTC Occupational Health & თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის ნარჩენების მართვის გეგმის (TTC Waste Management Plan); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის დაბინძურების პრევენციის და კონტროლის გეგმის (TTC Pollution Prevention and Control Plan); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის კონტრაქტორების EHS მართვის გეგმის (TTC Contractors EHS Management Plan); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწარმოო ქვედანაყოფების გარემოსდაცვითი მართვის პროგრამების (TTC Facility/site-Specific Environmental Management Programs); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწარმოო ქვედანაყოფების გარემოსდაცვითი მართვის პროგრამების (TTC Facility/site-Specific Environmental Management Programs); თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწარმოო ქვედანაყოფების პროფესიული ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მართვის პროგრამების (TTC Facility/site- Specific Occupational Health & Safety Management Programs). აღნიშნული წესის შესაბამისად კომპანიამ 2021 წლის მდგომარეობით განახორციელა: კვარტალური გარემოსდაცვითი და შრომის უსაფრთხოების აუდიტი; გეგმიური ყოველთვიური შემოწმება, რაც ითვალისწინებს კომპანიის საკუთრებაში არსებულ ობიექტებზე გარემოსდაცვითი და შრომის უსაფრთხოების წესების დაცვის კონტროლს.

კომპანიაში შემუშავებული და დამტკიცებულია სექსუალური შევიწროვების და თანაბარი შესაძლებლობების პოლიტიკა. ასევე, კომპანია ხელმომწერია ქალთა გაძლიერების პრინციპების WEP's, რომელიც ინიცირებულია მთელ მსოფლიოში გაეროს ქალთა განვითარების ფონდის მიერ.

კომპანიაში შესაძლებელია მომართვა როგორც განცხადებით, ცხელი ხაზით, ასევე ფეისბუქით. კომპანიაში შემოსული ყველა განცხადება/საჩივარი თუ ინფორმაცია მუშავდება და გადაეცემა შესაბამის სამსახურებს, შესაბამისი ზომების მიღების მიზნით.

კომპანიაში შემუშავებული და დამტკიცებულია შრომის და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების პოლიტიკა.

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) „მდგრადი განვითარების ჯილდოს“ ვერცხლის პრიზიორია (24 სექტემბერი 2021)

თბილისის სატრანსპორტო კომპანიამ ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) ყოველწლიურ ღონისძიებაზე მდგრადი განვითარების ჯილდო მოიპოვა. 62 ნომინაციიდან ექვს კატეგორიაში 21 პროექტი შეირჩა ოქროს, ვერცხლისა და ბრინჯაოს პრიზებზე წარსადგენად. კომპანიას კი გენდერისა და ინკლუზიის კატეგორიაში ვერცხლის ჯილდო მიენიჭა.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან თანამშრომლობის ფარგლებში, სხვადასხვა პროექტსა და პროგრამას ახორციელებს. აღნიშნული პროექტების განხორციელების პროცესში, კომპანია ხელს უწყობს ქალთა ხელმისაწვდომობის ზრდას თბილისში

უსაფრთხო და საიმედო საზოგადოებრივ ტრანსპორტზე, ასევე, ზრდის მათი დასაქმების შესაძლებლობებს კომპანიის მდგრადი განვითარების ხელშეწყობით და ურბანული ტრანსპორტის სფეროში გენდერული თანასწორობის სტრატეგიის დანერგვით.აღსანიშნავია, რომ თბილისის სატრანსპორტო კომპანიამ აღნიშნული ჯილდო მეორედ მოიპოვა. პირველად ეს ჯილდო მან 2017 წელს ინოვაციების კატეგორიაში მიიღო.

კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხები

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

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

Deloitte.

Tbilisi Transport Company Group

Consolidated Financial Statements, Management Report and Independent Auditor's Report
For Year Ended 31 December 2022

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

TABLE OF CONTENTS

	Page
STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022	1
INDEPENDENT AUDITORS' REPORT	2-4
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022:	
CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME	5
CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	6
CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY	7
CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS	8
Notes to the consolidated financial statements	9-38
1. GENERAL INFORMATION	9
2. GOING CONCERN	9
3. STATEMENT OF COMPLIANCE	10
4. APPLICATION OF NEW AND REVISED INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRSS)	11
5. SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES	14
6. CRITICAL ACCOUNTING JUDGEMENTS AND KEY SOURCES OF ESTIMATION UNCERTAINTY	24
7. REVENUE	25
8. OTHER INCOME	26
9. OTHER OPERATING EXPENSES	26
10. OTHER NON-OPERATING EXPENSE, NET	27
11. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT	28
12. INVESTMENT IN ASSOCIATES	29
13. INVENTORY	29
14. TRADE AND OTHER RECEIVABLES	30
15. FINANCE LEASE RECEIVABLES	31
16. PREPAYMENTS TO SUPPLIERS	32
17. CASH AND CASH EQUIVALENTS	32
18. ISSUED CAPITAL	33
19. DEFERRED INCOME	33
20. TRADE AND OTHER PAYABLES	34
21. FINANCIAL INSTRUMENTS AND RISK MANAGEMENT	34
22. RELATED PARTY TRANSACTIONS	35
23. COMMITMENTS AND CONTINGENCIES	36
24. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD	38
25. APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS	38
MANAGEMENT REPORT	39

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements that present fairly the financial position of LLC Tbilisi Transport Company and its subsidiary (the "Group") as of 31 December 2022, and the consolidated results of its operations, cash flows and changes in shareholders' equity for the year then ended, in compliance with international financial reporting standards ("IFRS").

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRSs are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Group's consolidated financial position and financial performance; and
- Making an assessment of the Group's ability to continue as a going concern.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Group;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Group's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the consolidated financial position of the Group, and which enable them to ensure that the consolidated financial statements of the Group comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with local legislation and accounting standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Group; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

Management is responsible for the preparation of the Consolidated Management Report in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Consolidated Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Management is responsible that:

- The Consolidated Management Report for the year ended 31 December 2022 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The Consolidated Management Report for the year ended 31 December 2022 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing; and
- The information provided in the Consolidated Management Report is consistent, in all material respects, with the audited consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022.

Consolidated financial statements of the Group for the year ended 31 December 2022 were approved by management on 2 October 2023:

On behalf of the Management:

Giorgi Sharkov
General Director
2 October 2023
Tbilisi, Georgia

Maia Khachirashvili
Chief Financial Officer
2 October 2023
Tbilisi, Georgia

Deloitte.

Deloitte & Touche LLC
Tax ID: 204422240
City Tower Business Center,
70 Vazha-Pshavela Ave. 16th floor,
Tbilisi, Georgia,0186
Tel: +995 (32) 224 45 66
Fax: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Owner and Directors of Tbilisi Transport Company Group (the "Group"):

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of LLC Tbilisi Transport Company (the "Company") and its subsidiary (the "Group"), which comprise the consolidated statement of financial position as at 31 December 2022, and the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of the Group as at 31 December 2022, and its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs").

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements section of our report. We are independent of the Group in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' *Code of Ethics for Professional Accountants* (the "IESBA Code"), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the consolidated management report prepared in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing ("the Law").

Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the management report.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact.

We have nothing to report based on these responsibilities.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

© 2023 Deloitte & Touche LLC. All rights reserved.

Deloitte.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Consolidated Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Group's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Deloitte.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Management is responsible for the preparation of the consolidated management report in accordance with the Law, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the consolidated management report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

We performed procedures with respect to whether the consolidated management report is prepared in accordance with the requirements of the Law and includes the information required by the Law.

We have selected and performed procedures based on our judgment, including but not limited to inquiries, analysis and review of documentation, comparison of the Group's policies, procedures, methodologies and reported information with the requirements of the Law, as well as recalculations, comparisons and reconciliations of numeric values and other information.

In our opinion:

- The consolidated management report for the year ended 31 December 2022 is prepared in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The consolidated management report for the year ended 31 December 2022 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The information provided in the consolidated management Report is consistent, in all material respects, with the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022.

Shota Nanitashvili
on behalf of Deloitte and Touche LLC

Deloitte & Touche

2 October 2023
Tbilisi, Georgia

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

	Notes	2022	2021
Revenue from transportation service	7, 23	235,001	93,183
Revenue from parking		8,250	6,135
Other income	8	9,073	9,376
Operating income		**252,324**	**108,694**
Salaries and other employee benefits		(145,153)	(121,739)
Impairment of property, plant and equipment	11	(19,377)	(18,590)
Fuel expenses		(49,972)	(25,024)
Depreciation and amortization		(62,415)	(52,864)
Electricity expenses		(26,444)	(21,129)
Materials and consumables		(7,422)	(6,868)
Tax and related expenses		(1,425)	(819)
Insurance expenses		(1,659)	(1,374)
Impairment losses on financial assets	14, 15	(648)	(1,355)
Impairment loss on investment in associate		(2,886)	-
Net foreign exchange gains		2,678	1,985
Other operating expenses	9	(37,832)	(19,937)
Interest income		4,527	3,744
Other non-operating expense, net	10, 23	(1,421)	(17,551)
Loss before income tax		**(97,125)**	**(172,827)**
Income tax		-	-
LOSS FOR THE YEAR		**(97,125)**	**(172,827)**
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS FOR THE YEAR		**(97,125)**	**(172,827)**

On behalf of the Management Board:

Giorgi Sharkov
General Director

2 October 2023
Tbilisi, Georgia

Maia Khachirashvili
Chief Financial Officer

2 October 2023
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-38 form an integral part of these consolidated financial statements.

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AT 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

	Notes	31 December 2022	31 December 2021
Assets			
Non-current assets:			
Property, plant and equipment	11	530,538	586,843
Finance lease receivable	15	26,176	27,177
Prepayments to suppliers	16	10,554	10,383
Intangible assets		100	100
Investments in associates	12	-	2,886
Total non-current assets		**567,368**	**627,389**
Current assets:			
Inventories	13	20,761	13,829
Trade and other receivables	14, 22	21,857	8,587
Cash and cash equivalents	17	48,633	69,451
Total current assets		**91,251**	**91,867**
Total assets		**658,619**	**719,256**
Equity and liabilities			
Equity:			
Issued capital	18	1,240,163	1,147,129
Accumulated losses		(629,539)	(532,414)
Total equity		**610,624**	**614,715**
Non-current liabilities:			
Deferred income	19	26,846	29,660
Total non-current liabilities		**26,846**	**29,660**
Current liabilities:			
Trade and other payables	20	13,605	68,755
Deferred income	19	5,410	3,892
Advances received		2,116	1,872
Tax liabilities		18	362
Total current liabilities		**21,149**	**74,881**
Total liabilities		**47,995**	**104,541**
Total equity and liabilities		**658,619**	**719,256**

On behalf of the Management Board:

Giorgi Sharkov
General Director

2 October 2023
Tbilisi, Georgia

Maia Khachirashvili
Chief Financial Officer

2 October 2023
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-38 form an integral part of these consolidated financial statements.

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

	Issued capital	Accumulated loss	Total equity
Balance at 1 January 2021	**850,603**	**(359,587)**	**491,016**
Total comprehensive loss for the year	-	(172,827)	(172,827)
Additional contribution from parent (note 18)	296,526	-	296,526
Balance at 31 December 2021	**1,147,129**	**(532,414)**	**614,715**
Total comprehensive loss for the year	-	(97,125)	(97,125)
Additional contribution from parent (note 18)	93,034	-	93,034
Balance at 31 December 2022	**1,240,163**	**(629,539)**	**610,624**

On behalf of the Management Board:

Giorgi Sharkov
Director

2 October 2023
Tbilisi, Georgia

Maia Khachirashvili
Chief Financial Officer

2 October 2023
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-38 form an integral part of these consolidated financial statements.

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

	Note	2022	2021
Cash flows from operating activities			
Loss for the year		(97,125)	(172,827)
Adjustments for:			
Depreciation and amortization expense	11	62,415	52,864
Impairment loss on property, plant and equipment	11	19,337	18,590
Provision For inventory, net	13,9	1,387	(475)
Property, plant and equipment write off	11	552	3,414
Impairment losses on financial assets	14,15	648	1,355
Impairment loss on investment in associate		2,886	-
Deferred income from government grant	19	(150)	(150)
Foreign exchange gain, Net		(2,678)	(1,985)
Selling loss for finance leases	10, 15	4,123	10,813
Loss on disposal of Microbuses	10	-	5,846
Interest income	15	(7,467)	(4,609)
Cash outflow from operating activities before changes in operating assets and liabilities		**(16,072)**	**(87,164)**
Increase in trade and other receivables		(14,100)	(7,835)
Increase in inventory		(8,321)	(1,220)
Decrease in Deferred income under the contract for provision of services	19	(1,881)	(1,881)
(Decrease)/increase in Deferred income from parking	19	1,432	(103)
(Decrease)/increase in Deferred income under the contract for provision of advertising services	19	(697)	3,615
(Decrease) / increase in trade and other payables		(52,472)	63,074
Decrease in tax liabilities		(344)	(135)
Increase in prepayments to suppliers		(172)	(9,855)
(Decrease) / increase in advances received and other liabilities		244	1,706
Cash used from operations		**(92,383)**	**(39,798)**
Interest received		4,527	3,744
Net cash used by operating activities		**(87,856)**	**(36,054)**
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(24,809)	(252,501)
Purchase of intangible assets		-	(95)
Proceeds on disposal of property, plant and equipment		501	31,596
Net cash used in investing activities		**(24,308)**	**(221,000)**
Cash flows from financing activities			
Additional contribution from parent	18	91,346	293,253
Net cash inflow from financing activities		**91,346**	**293,253**
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents		**(20,818)**	**36,199**
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	17	69,451	33,252
Effects of exchange rate changes on the balance of cash held in foreign currencies		-	-
Cash and cash equivalents at the end of the year	17	48,633	69,451

On behalf of the Management Board:

Giorgi Sharkov
Director
2 October 2023
Tbilisi, Georgia

Maia Khachirashvili
Chief Financial Officer
2 October 2023
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-38 form an integral part of these consolidated financial statements

1. GENERAL INFORMATION

LLC Tbilisi Transport Company (the "Company") was established in Georgia on 24 July 1997 as a limited liability company in accordance with Georgian regulations.

The Group's principal activities are to provide local urban transportation in the Tbilisi City by bus, metro and cable way and to manage parking spaces in the administrative boundaries of Tbilisi City Municipality.

In 2012, the Group joined the cableway infrastructure in Tbilisi and the newly built Rike-Narikala cable way.

During 2018 Tbilisi City Hall assigned management of parking slots to Tbilisi Transport Company LLC.

As at 31 December 2022 and 2021, 100% of the Group was owned by Legal Entity under Public Law Tbilisi City Municipality and the ultimate owner of the Group was the Government of Georgia.

The principal operating office of the Group is situated at Didube-Chughureti District, Vagzali Square #2, Tbilisi, Georgia.

As at 31 December 2022 and 2021, the Group employed 6,697 and 6,486 employees, respectively.

The Company is the parent company of the following subsidiaries:

Name	Country of operation	Ownership interest 31 December 2022	Ownership interest 31 December 2021	Type of operation
Tbilisi Transport Company Football Club	Georgia	100%	100%	Dormant

The Company owns the following investments in the associate companies:

Name	Country of operation	Ownership interest 31 December 2022	Ownership interest 31 December 2021	Type of operation
LLC MTBI	Georgia	20.0%	20.0%	Dormant
JSC "Electric-Rolling-Stock Repair Plant Tbilisi Branch"	Georgia	50.0%	50.0%	Repair services
JSC Remontazhservice	Georgia	50.0%	50.0%	Dormant

2. GOING CONCERN

These consolidated financial statements have been prepared on the assumption that the Group will continue as a going concern in the foreseeable future, which presumes that the Group will be able to realize its assets and discharge its liabilities in the normal course of business. In making this judgement, Management considered the Group's financial position, current intentions, profitability of operations and access to financial resources and analyzed the impact of the situation in the financial markets on the operations of the Group.

The Group incurred net losses for the year ended 31 December 2022 and 2021 in the amount of GEL 97,125 thousand and GEL 172,827 thousand, respectively. As at 31 December 2022 and 2021 the Group had accumulated losses of GEL 629,539 thousand and GEL 532,414 thousand, respectively. For the year ended 31 December 2022 and 2021 the Group had net cash outflow from operating activities amounting of GEL 87,856 thousand and GEL 36,054 thousand, respectively. These events and conditions may cast doubt about the ability of the Group to continue as a going concern.

Management of the Group believes that preparation of the accompanying consolidated financial statements on the going concern basis is appropriate because of the following:

- As at 31 December 2022 the Group's current assets GEL 91,251 thousand exceeded its current liabilities GEL 21,149 by GEL 70,102 thousand. From the current assets, cash and cash equivalents represent GEL 48,633 thousand.

- The Group has received support letter from its immediate parent, Tbilisi City Hall (The Government). The letter express commitment to finance contractual obligations of LLC Tbilisi Transport Company, if such necessity arises and if funds attracted from third parties are not sufficient to cover the Group's operations and liabilities, to ensure that the Group remains a going concern for a duration up to at least 12 months from issuance of the consolidated financial statements.

- Historically the Group has had operating losses and was financed by the Government through cash and non-cash contributions to finance operating activities.

  During 2022, Tbilisi City Hall made cash and non-cash contribution through property, plant and equipment into the charter capital of Tbilisi Transport Company LLC in the amount of GEL 91,346 thousand and GEL 1,688 thousand, respectively. As a net result of contribution from City Hall and comprehensive loss for the year equity slightly decreased and equaled to GEL 610,624 thousand.

  During 2021Tbilisi City Hall made cash and non-cash contribution through property, plant and equipment into the charter capital of Tbilisi Transport Company LLC in the amount of GEL 293,253 thousand and GEL 3,273 thousand, respectively.

- The Group is sole provider of public transport in Tbilisi. The Group's principal activities are to provide local urban transportation in the Tbilisi City by bus, metro and cable way and to manage and control parking spaces in the administrative boundaries of Tbilisi City Municipality. The main goal of the Group is to maintain sustainable transportation service throughout Tbilisi and to make it affordable to different layers of society and not to maximize profit. Whether, and when, the Group can attain profitability and positive cash flows from operations is uncertain as it dependent on price increases on public transport, which would be directed by the Government. Management believes that the Government will continue to support the Group as it is a critical service to the residents of the city of Tbilisi.

- Subsequent to the reporting date, Tbilisi City Hall made a cash contribution into the charter capital of Tbilisi Transport Company LLC in the amount of GEL 56,099 thousand (Note 24).

3. STATEMENT OF COMPLIANCE

These consolidated financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs").

4. APPLICATION OF NEW AND REVISED INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRSs)

Changes in accounting policy and disclosures In the current year, there are a number of amendments to IFRS Accounting Standards issued by the International Accounting Standards Board (IASB) that are mandatorily effective for an accounting period that begins on or after 1 January 2022. Their adoption has not had any material impact on the disclosures or on the amounts reported in these financial statements.

Amendments to IFRS 3 Reference to the Conceptual Framework	The Group has adopted the amendments to IFRS 3 Business Combinations for the first time in the current year. The amendments update IFRS 3 so that it refers to the 2018 Conceptual Framework instead of the 1989 Framework. They also add to IFRS 3 a requirement that, for obligations within the scope of IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets, an acquirer applies IAS 37 to determine whether at the acquisition date a present obligation exists as a result of past events. For a levy that would be within the scope of IFRIC 21 Levies, the acquirer applies IFRIC 21 to determine whether the obligating event that gives rise to a liability to pay the levy has occurred by the acquisition date.
Amendments to IAS 16 Property, Plant and Equipment— Proceeds before Intended Use	The Group has adopted the amendments to IAS 16 Property, Plant and Equipment for the first time in the current year. The amendments prohibit deducting from the cost of an item of property, plant and equipment any proceeds from selling items produced before that asset is available for use, i.e. proceeds while bringing the asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management. Consequently, an entity recognises such sales proceeds and related costs in profit or loss. The entity measures the cost of those items in accordance with IAS 2 Inventories. The amendments also clarify the meaning of 'testing whether an asset is functioning properly'. IAS 16 now specifies this as assessing whether the technical and physical performance of the asset is such that it is capable of being used in the production or supply of goods or services, for rental to others, or for administrative purposes. If not presented separately in the statement of comprehensive income, the financial statements shall disclose the amounts of proceeds and cost included in profit or loss that relate to items produced that are not an output of the entity's ordinary activities, and which line item(s) in the statement of comprehensive income include(s) such proceeds and cost.
Amendments to IAS 37 Onerous Contracts—Cost of Fulfilling a Contract	The Group has adopted the amendments to IAS 37 for the first time in the current year. The amendments specify that the cost of fulfilling a contract comprises the costs that relate directly to the contract. Costs that relate directly to a contract consist of both the incremental costs of fulfilling that contract (examples would be direct labour or materials) and an allocation of other costs that relate directly to fulfilling contracts (an example would be the allocation of the depreciation charge for an item of property, plant and equipment used in fulfilling the contract).
Annual Improvements to IFRS Accounting Standards 2018-2020 Cycle	The Group has adopted the amendments included in the Annual Improvements to IFRS Accounting Standards 2018-2020 Cycle for the first time in the current year. The Annual Improvements include amendments to four standards. **IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards** The amendment provides additional relief to a subsidiary which becomes a first-time adopter later than its parent in respect of accounting for cumulative translation differences. As a result of the amendment, a subsidiary that uses the exemption in IFRS 1:D16(a) can now also elect to measure cumulative translation differences for all foreign operations at the carrying amount that would be included in the parent's consolidated financial statements, based on the parent's date of transition to IFRS Accounting Standards, if no adjustments were made for consolidation procedures and for the effects of the business combination in which the parent acquired the subsidiary. A similar election is available to an associate or joint venture that uses the exemption in IFRS 1:D16(a). **IFRS 9 Financial Instruments** The amendment clarifies that in applying the '10 per cent' test to assess whether to derecognise a financial liability, an entity includes only fees paid or received between the entity (the borrower) and the lender, including fees paid or received by either the

	entity or the lender on the other's behalf. **IFRS 16 Leases** The amendment removes the illustration of the reimbursement of leasehold improvements. **IAS 41 Agriculture** The amendment removes the requirement in IAS 41 for entities to exclude cash flows for taxation when measuring fair value. This aligns the fair value measurement in IAS 41 with the requirements of IFRS 13 Fair Value Measurement to use internally consistent cash flows and discount rates and enables preparers to determine whether to use pre-tax or post-tax cash flows and discount rates for the most appropriate fair value measurement.

At the date of authorisation of these financial statements, the Company has not applied the following new and revised IFRS Accounting Standards that have been issued but are not yet effective and in some cases had not yet been adopted by the relevant body:

IFRS 17 (including the June 2020 and December 2021 amendments to IFRS 17)	Insurance Contracts
Amendments to IFRS 10 and IAS 28	Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture
Amendments to IAS 1	Classification of Liabilities as Current or Non-current
Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2	Disclosure of Accounting Policies
Amendments to IAS 8	Definition of Accounting Estimates
Amendments to IAS 12	Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction
Amendments to IFRS 16	Lease Liability in a Sale and Leaseback
Amendments to IAS 1	Non-current Liabilities with Covenants

The directors do not expect that the adoption of the Standards listed above will have a material impact on the financial statements of the Company in future periods, except if indicated below.

Amendments to IFRS 10 Consolidated Financial Statements and IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures—Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture

The amendments to IFRS 10 and IAS 28 deal with situations where there is a sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. Specifically, the amendments state that gains or losses resulting from the loss of control of a subsidiary that does not contain a business in a transaction with an associate or a joint venture that is accounted for using the equity method, are recognised in the parent's profit or loss only to the extent of the unrelated investors' interests in that associate or joint venture. Similarly, gains and losses resulting from the remeasurement of investments retained in any former subsidiary (that has become an associate or a joint venture that is accounted for using the equity method) to fair value are recognised in the former parent's profit or
loss only to the extent of the unrelated investors' interests in the new associate or joint venture.

The effective date of the amendments has yet to be set by the IASB; however, earlier application of the amendments is permitted. The directors of the Company do not anticipate that the application of these amendments may have an impact on the financial statements in future periods should such transactions arise.

Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements—Classification of Liabilities as Current or Non-current

The amendments to IAS 1 published in January 2020 affect only the presentation of liabilities as current or non-current in the statement of financial position and not the amount or timing of recognition of any asset, liability, income or expenses, or the information disclosed about those items.

The amendments clarify that the classification of liabilities as current or non-current is based on rights that are in existence at the end of the reporting period, specify that classification is unaffected by expectations about whether an entity will exercise its right to defer settlement of a liability, explain that rights are in existence if covenants are complied with at the end of the reporting period, and introduce a definition of 'settlement' to make clear that settlement refers to the transfer to the counterparty of cash, equity instruments, other assets or services.

The amendments are applied retrospectively for annual periods beginning on or after 1 January 2023, with early application permitted.

The directors of the Company do not anticipate that the application of these amendments may have an impact on the financial statements in future periods.

Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements—Disclosure of Accounting Policies

The amendments change the requirements in IAS 1 with regard to disclosure of accounting policies. The amendments replace all instances of the term 'significant accounting policies' with 'material accounting policy information'. Accounting policy information is material if, when considered together with other information included in an entity's financial statements, it can reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general purpose financial statements make on the basis of those financial statements.

The amendments to IAS 1 are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023, with earlier application permitted and are applied prospectively.

Amendments to IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors—Definition of Accounting Estimates

The amendments replace the definition of a change in accounting estimates with a definition of accounting estimates. Under the new definition, accounting estimates are "monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty".

The definition of a change in accounting estimates was deleted. However, the IASB retained the concept of changes in accounting estimates in the Standard with the following clarifications:

- A change in accounting estimate that results from new information or new developments is not the correction of an error
- The effects of a change in an input or a measurement technique used to develop an accounting estimate are changes in accounting estimates if they do not result from the correction of prior period errors.

The amendments are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023 to changes in accounting policies and changes in accounting estimates that occur on or after the beginning of that period, with earlier application permitted.

Amendments to IAS 12 Income Taxes—Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction

The amendments introduce a further exception from the initial recognition exemption. Under the amendments, an entity does not apply the initial recognition exemption for transactions that give rise to equal taxable and deductible temporary differences.

The amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023, with earlier application permitted.

Amendments to IFRS 16 Lease Liability in a Sale and Leaseback

Amendments to IFRS 16 clarify how a seller-lessee subsequently measures sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 to be accounted for as a sale.

Amendments are effective from annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024.

Amendments to IAS 1 Non-current Liabilities with Covenants

Amendments to IAS 1 clarify how conditions with which an entity must comply within twelve months after the reporting period affect the classification of a liability.

Amendments are effective from annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024.

The directors of the Company do not anticipate that the application of these amendments may have a impact on the financial statements in future periods should such transactions arise.

5. SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Basis of preparation – These consolidated financial statements have been prepared in accordance with "IFRSs" issued by the International Accounting Standards Board ("IASB") and Interpretations issued by the International Financial Reporting Interpretations Committee ("IFRIC").

The principal accounting policies applied in the preparation of these consolidated financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.
These consolidated financial statements have been prepared on the assumption that the Group is a going concern and will continue in operation for the foreseeable future.

These consolidated financial statements are presented in thousands of Georgian Lari ("GEL"), unless otherwise indicated.

The consolidated financial statements have been prepared under the historical cost basis, except for the revaluation of certain properties and financial instruments that are measured at revalued amounts or fair values at the end of each reporting period, as explained in the accounting policies below. Historical cost is generally based on the fair value of the consideration given in exchange for assets.

Functional currency - Items included in the consolidated financial statements are measured using the currency of the primary of the economic environment in which the Group operates ("the functional currency"). The functional currency of the Group is the Georgian Lari. The presentational currency of the consolidated financial statements of the Group is the GEL.

Offsetting - Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realise the assets and settle the liability simultaneously. Income and expense is not offset in the statement of profit or loss unless required or permitted by any accounting standard or interpretation, and as specifically disclosed in the accounting policies of the Group.

Fair value - is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The estimated fair values of financial instruments have been determined by the Group using available market information, where it exists, and

appropriate valuation methodologies. However, judgement is necessarily required to interpret market data to determine the estimated fair value. Georgia continues to display some characteristics of an emerging market and economic conditions continue to limit the volume of activity in the financial markets. Market quotations may be outdated or reflect distress sale transactions and therefore not represent fair values of financial instruments. Management has used all available market information in estimating the fair value of financial instruments.

The fair value of cash and cash equivalents was determined using level 1 measurement and the fair value of other financial assets and liabilities were determined using level 3 measurement.

The principal accounting policies are set out below:

Revenue recognition - The Group provides transportation service by buses, metro and cable way and manages parking spaces in the administrative boundaries of Tbilisi City Municipality.

The Group recognizes the performance obligation for all of the provided services at a point in time, based on actual kilometres covered by metro and bus and hours worked for cableway, except managing parking services which is recognized over a period of time as the customers pay parking fees for certain period in advance.

Prior to 2022 revenue recognition had a different basis, - the Group recognized the performance obligation for all of the provided services at a point in time when a transportation ticket was bought by the passengers, except managing parking services which is recognized over a period of time as the customers pay parking fees for certain period in advance.

Revenue is recognised net of value added tax. Revenues are measured at the fair value of the consideration received or receivable.

Rental income
Rental income from leasing spaces in the metro stations is recognized in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income on a straight-line basis over the term of the lease.

Income from transmission
Income from transmission is recognized in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income on at a point in time.

Income from advertising
2021 income under the contract for advertising is recognised in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income over the period of time on a straight line basis.

Dividend and interest income
Dividend income from investments is recognized when the owner's right to receive payment has been established (provided that it is probable that the economic benefits will flow to the Group and the amount of income can be measured reliably).

Interest income from a financial asset is recognised when it is probable that the economic benefits will flow to the Group and the amount of income can be measured reliably. Interest income is accrued on a time basis, by reference to the principal outstanding and at the effective interest rate applicable, which is the rate that exactly discounts estimated future cash receipts through the expected life of the financial asset to that asset's net carrying amount on initial recognition.

Leasing – The Group assesses whether a contract is or contains a lease, at inception of the contract. The Group recognizes a right-of-use asset and a corresponding lease liability with respect to all lease arrangements in which it is the lessee, except for short-term leases (defined as leases with a lease term of 12 months or less) and leases of low value assets (such as tablets and personal computers, small items of office furniture and telephones). For these leases, the Group recognizes the lease payments as an operating expense on a straight-line basis over the term of the lease unless another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased assets are consumed.

The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at the commencement date, discounted by using the rate implicit in the lease. If this rate cannot be readily determined, the Group uses its incremental borrowing rate.

The lease liability is presented as a separate line in the separate statement of financial position.
The lease liability is subsequently measured by increasing the carrying amount to reflect interest on the lease liability (using the effective interest method) and by reducing the carrying amount to reflect the lease payments made.

The Group remeasures the lease liability (and makes a corresponding adjustment to the related right-of-use asset) whenever:

- The lease term has changed or there is a significant event or change in circumstances resulting in a change in the assessment of exercise of a purchase option, in which case the lease liability is remeasured by discounting the revised lease payments using a revised discount rate.
- The lease payments change due to changes in an index or rate or a change in expected payment under a guaranteed residual value, in which cases the lease liability is remeasured by discounting the revised lease payments using an unchanged discount rate (unless the lease payments change is due to a change in a floating interest rate, in which case a revised discount rate is used).
- A lease contract is modified and the lease modification is not accounted for as a separate lease, in which case the lease liability is remeasured based on the lease term of the modified lease by discounting the revised lease payments using a revised discount rate at the effective date of the modification.

The right-of-use assets comprise the initial measurement of the corresponding lease liability, lease payments made at or before the commencement day, less any lease incentives received and any initial direct costs. They are subsequently measured at cost less accumulated depreciation and impairment losses.

Whenever the Group incurs an obligation for costs to dismantle and remove a leased asset, restore the site on which it is located or restore the underlying asset to the condition required by the terms and conditions of the lease, a provision is recognized and measured under IAS 37. To the extent that the costs relate to a right-of-use asset, the costs are included in the related right-of-use asset, unless those costs are incurred to produce inventories.

Right-of-use assets are depreciated over the shorter period of lease term and useful life of the underlying asset. If a lease transfers ownership of the underlying asset or the cost of the right-of-use asset reflects that the Group expects to exercise a purchase option, the related right-of-use asset is depreciated over the useful life of the underlying asset. The depreciation starts at the commencement date of the lease.

The right-of-use assets are presented as a separate line in the separate statement of financial position.

The Group applies IAS 36 to determine whether a right-of-use asset is impaired and accounts for any identified impairment loss as described in the 'Property, Plant and Equipment' policy.

As a practical expedient, IFRS 16 permits a lessee not to separate non-lease components, and instead account for any lease and associated non-lease components as a single arrangement. The Group has used this practical expedient.

Finance lease receivables - Where the Group is a lessor in a lease which transfers substantially all the risks and rewards incidental to ownership to the lessee, the assets leased out are presented as a finance lease receivable and carried at the present value of the future lease payments. Finance lease receivables are initially recognised at commencement (when the lease term begins), using a discount rate determined at inception (the earlier of the date of the lease agreement and the date of commitment by the parties to the principal provisions of the lease). This income is recognised over the term of the lease. Finance income from leases is recorded within finance income in profit or loss for the year.

Foreign currencies - In preparing the consolidated financial statements, transactions in currencies other than the Group's functional currency (foreign currencies) are recognised at the rates of exchange prevailing at the dates of the transactions. At the end of each reporting period, monetary items denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing at that date. Non-monetary items carried at fair value that are denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing at the date when the fair value was determined. Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are not retranslated.

Exchange differences on monetary items are recognized in profit or loss in the period in which they arise.

Below are exchange rates as at year-end, which were used by the Group for the purpose of these consolidated financial statements:

	31 December 2022	31 December 2021
GEL/USD	2.7020	3.0976
GEL/EUR	2.8844	3.5040

Income Tax – In May 2016, the parliament of Georgia approved a change in the current corporate taxation model, with changes applicable on 1 January 2017 for all entities apart from certain financial institutions. The changed model implies zero corporate tax rate on retained earnings and a 15% corporate tax rate on distributed earnings, compared to the previous model of 15% tax rate charged to the Group's profit before tax, regardless of the retention or distribution status.

The new profit tax rules are effective as of 1 January 2017, which applies to the Group and the tax base comprise both actual and deemed profit distributions, including the following:

- Distributed profits;
- Expenses incurred or other payments not related to economic activities;
- Gratuitous supplies of goods/services and/or transfers of funds; and
- Representation expenses that exceed the maximum amount defined in the tax code.

Income tax on distributed profits is recognized as an expense at the moment dividends are declared and recorded under "income tax" in the statement of profit or loss. Current tax assets and tax liabilities for current and previous periods are measured at the amount expected to be obtained from or paid to tax authorities.

Tax imposed on the areas other than distributed profits as described above is recorded under "Taxes and duties" in the statement of profit and loss.
As a result of the new legislation the Group ceased recognising income tax expense when profits are earned and will only incur income tax charges in the event of a distribution of profits.

Government grant and deferred income - government grants related to assets, including non-monetary grants at fair value, are presented in the consolidated statement of financial position as property, plant and equipment and deferred income. Government grants are recognised in profit or loss on a systematic basis

over the periods in which the entity recognises as expenses the related costs for which the grants are intended to compensate.

Property, plant and equipment – all property, plant and equipment is carried at its historical cost less any accumulated depreciation and accumulated impairment losses.

The historical cost of an item of property, plant and equipment comprises (a) its purchase price, including import duties and non-refundable purchase taxes, after deducting trade discounts and rebates; (b) any costs directly attributable to bringing the item to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by the management of the Group; (c) the initial estimate of the costs of dismantling and removing the item and restoring the site on which it is located, (d) the obligation for which the Group incurs either when the item is acquired or as a consequence of having used the item during a particular period for purposes other than to produce inventories during that period.

Subsequently capitalized costs include major expenditures for improvements and replacements that extend the useful lives of the assets or increase their revenue generating capacity. Repairs and maintenance expenditures that do not meet the foregoing criteria for capitalization are charged to the statement of profit or loss and other comprehensive income as incurred.

Depreciation of property, plant and equipment is charged so as to write off the depreciable amount over the useful life of an asset and is calculated using a straight line method. Useful lives of the groups of property, plant and equipment are as follows:

Categories of property, plant and equipment	**Years**
Buildings	10-50
Machinery and equipment	5-30
Vehicles	5-30
Buses	10
Office equipment	3-15
Other fixed assets	5-15

Freehold land is not depreciated.

Depreciable amount is the cost of an item of property, plant and equipment less its residual value. The residual value is the estimated amount that the Group would currently obtain from disposal of the item of property, plant and equipment, after deducting the estimated costs of disposal, if the asset was already of the age and in the condition expected at the end of its useful life.

The residual value, the useful lives and depreciation method are reviewed at each financial year-end. The effect of any changes from previous estimates is accounted for prospectively as a change in an accounting estimate.

The gain or loss arising on a sale or disposal of an item of property, plant and equipment is determined as the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognized in profit or loss.

Construction in progress comprises costs directly related to construction of property, plant and equipment including an appropriate allocation of directly attributable variable overheads that are incurred in construction. Construction in progress is not depreciated. Depreciation of the construction in progress, on the same basis as for other property, plant and equipment items, commences when the assets are available for use, i.e. when they are in the location and condition necessary for them to be capable of operating in the manner intended by the management.

Investments in associates - An associate is an entity over which the Group has significant influence and that is neither a subsidiary nor an interest in a joint venture. Significant influence is the power to participate in the financial and operating policy decisions of the investee but is not control or joint control over those policies.

The results, assets, and liabilities of associates are incorporated in these financial statements using the equity method of accounting, except when the investment is classified as held for sale, in which case it is accounted for in accordance with IFRS 5.

Under the equity method, an investment in an associate is recognised initially in the consolidated statement of financial position at cost and adjusted thereafter to recognise the Group's share of the profit or loss and other comprehensive income of the associate. When the Group's share of losses of an associate exceeds the Group's interest in that associate (which includes any long-term interests that, in substance, form part of the Group's net investment in the associate), the Group discontinues recognising its share of further losses. Additional losses are recognised only to the extent that the Group has incurred legal or constructive obligations or made payments on behalf of the associate.

An investment in an associate is accounted for using the equity method from the date on which the investee becomes an associate. On acquisition of the investment in an associate, any excess of the cost of the investment over the Group's share of the net fair value of the identifiable assets and liabilities of the investee is recognised as goodwill, which is included within the carrying amount of the investment. Any excess of the Group's share of the net fair value of the identifiable assets and liabilities over the cost of the investment, after reassessment, is recognised immediately in profit or loss in the period in which the investment is acquired.

The requirements of IAS 36 are applied to determine whether it is necessary to recognise any impairment loss with respect to the Group's investment in an associate. When necessary, the entire carrying amount of the investment (including goodwill) is tested for impairment in accordance with IAS 36 as a single asset by comparing its recoverable amount (higher of value in use and fair value less costs of disposal) with its carrying amount. Any impairment loss recognised is not allocated to any asset, including goodwill that forms part of the carrying amount of the investment. Any reversal of that impairment loss is recognised in accordance with IAS 36 to the extent that the recoverable amount of the investment subsequently increases.

The Group discontinues the use of the equity method from the date when the investment ceases to be an associate. When the Group retains an interest in the former associate and the retained interest is a financial asset, the Group measures the retained interest at fair value at that date and the fair value is regarded as its fair value on initial recognition in accordance with IFRS 9. The difference between the carrying amount of the associate at the date the equity method was discontinued, and the fair value of any retained interest and any proceeds from disposing of a part interest in the associate is included in the determination of the gain or loss on disposal of the associate. In addition, the Group accounts for all amounts previously recognised in other comprehensive income in relation to that associate on the same basis as would be required if that associate had directly disposed of the related assets or liabilities. Therefore, if a gain or loss previously recognised in other comprehensive income by that associate would be reclassified to profit or loss on the disposal of the related assets or liabilities, the Group reclassifies the gain or loss from equity to profit or loss (as a reclassification adjustment) when the associate is disposed of.

When the Group reduces its ownership interest in an associate but the Group continues to use the equity method, the Group reclassifies to profit or loss the proportion of the gain or loss that had previously been recognised in other comprehensive income relating to that reduction in ownership interest if that gain or loss would be reclassified to profit or loss on the disposal of the related assets or liabilities.

When a Group entity transacts with an associate of the Group, profits and losses resulting from the transactions with the associate are recognised in the Group's consolidated financial statements only to the extent of interests in the associate that are not related to the Group.

Impairment of assets - At the end of each reporting period, the Group reviews the carrying amounts of its tangible assets to determine whether there is any indication that those assets have suffered an impairment loss. If any such indication exists, the recoverable amount of the asset is estimated in order to determine the extent of the impairment loss (if any). When it is not possible to estimate the recoverable amount of an individual asset, the Group estimates the recoverable amount of the cash-generating unit to which the asset belongs. When a reasonable and consistent basis of allocation can be identified, corporate assets are also allocated to individual cash-generating units, or otherwise they are allocated to the smallest group of cash-generating units for which a reasonable and consistent allocation basis can be identified.

Recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset for which the estimates of future cash flows have not been adjusted.

If the recoverable amount of an asset (or cash-generating unit) is estimated to be less than its carrying amount, the carrying amount of the asset (or cash-generating unit) is reduced to its recoverable amount. An impairment loss is recognized immediately in profit or loss.

When an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset (or a cash-generating unit) is increased to the revised estimate of its recoverable amount, but so that the increased carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined had no impairment loss been recognized for the asset (or cash- generating unit) in prior years.

A reversal of an impairment loss is recognized immediately in profit or loss.

Financial instruments - key measurement terms - Depending on their classification financial instruments are carried at fair value or amortised cost as described below.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date, regardless of whether that price is directly observable or estimated using another valuation technique. In estimating the fair value of an asset or a liability, the Group takes into account the characteristics of the asset or liability if market participants would take those characteristics into account when pricing the asset or liability at the measurement date. The best evidence of fair value is price in an active market. An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

In addition, for financial reporting purposes, fair value measurements are categorised into Level 1, 2 or 3 based on the degree to which the inputs to the fair value measurements are observable and the significance of the inputs to the fair value measurement in its entirety, which are described as follows:

- Level 1 inputs are quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities that the entity can access at the measurement date;
- Level 2 inputs are inputs, other than quoted prices included within Level 1, that are observable for the asset or liability, either directly or indirectly; and
- Level 3 inputs are unobservable inputs for the asset or liability.

A financial instrument is regarded as quoted in an active market if quoted prices are readily and regularly available from an exchange or other institution and those prices represent actual and regularly occurring market transactions on an arm's length basis.

Valuation techniques such as discounted cash flow models or models based on recent arm's length transactions or consideration of financial data of the investees are used to fair value certain financial instruments for which external market pricing information is not available. Valuation techniques may require

assumptions not supported by observable market data. Disclosures are made in these consolidated financial statements if changing any such assumptions to a reasonably possible alternative would result in significantly different profit, income, total assets or total liabilities.

Transaction costs are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs.

Amortised cost is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any write-down for incurred impairment losses. Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, including both accrued coupon and amortised discount or premium (including fees deferred at origination, if any), are not presented separately and are included in the carrying values of related items in the statement of financial position.

The effective interest method is a method of allocating interest income or interest expense over the relevant period so as to achieve a constant periodic rate of interest (effective interest rate) on the carrying amount.

The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts (excluding future credit losses) through the expected life of the financial instrument or a shorter period, if appropriate, to the net carrying amount of the financial instrument. The effective interest rate discounts cash flows of variable interest instruments to the next interest re-pricing date except for the premium or discount which reflects the credit spread over the floating rate specified in the instrument, or other variables that are not reset to market rates. Such premiums or discounts are amortised over the whole expected life of the instrument. The present value calculation includes all fees paid or received between parties to the contract that are an integral part of the effective interest rate.

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

Classification of financial assets - Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortised cost. The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Group's business model for managing them. The Group measures financial assets at amortised cost if both of the following conditions are met:

- The financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows; and
- The contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

The assessment of the Group's business model was made as of the date of initial application of IFRS 9, 1 January 2017. All financial instruments and operations performed by the Group are pointed to collect contractual cash flows from providing warehouse, logistics and keeping service. This is a main objective and a regular activity for the Group. Historically, the Group has never sold its financial instruments. Based on the past experience all financial assets are held in order to collect contractual cash flows and are classified into first business model – Held to collect (H2C). The Group's cash flows from trade and other receivables pass the SPPI test, because there are not any interest rates for these financial instruments.

Derecognition of financial assets - The Group derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Group has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement while (i) also transferring substantially all risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all risks and rewards of ownership but not retaining control.

Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

Classification of financial liabilities - Financial liabilities have the following measurement categories: (a) held for trading which also includes financial derivatives and (b) other financial liabilities. Liabilities held for trading are carried at fair value with changes in value recognised in profit or loss for the year (as finance income or finance costs) in the period in which they arise. Other financial liabilities are carried at amortised cost.

Initial recognition of financial assets and liabilities - Financial assets and liabilities are initially recorded at fair value plus transaction costs. Fair value at initial recognition is best evidenced by the transaction price. A gain or loss on initial recognition is only recorded if there is a difference between fair value and transaction price which can be evidenced by other observable current market transactions in the same instrument or by a valuation technique whose inputs include only data from observable markets.

All purchases and sales of financial assets that require delivery within the time frame established by regulation or market convention ("regular way" purchases and sales) are recorded at trade date, which is the date on which the Group commits to deliver a financial asset. All other purchases are recognised when the entity becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

Derecognition of financial liabilities - A financial liability is derecognised when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires. When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as the derecognition of the original liability and the recognition of a new liability. The difference in the respective carrying amounts is recognised in the statement of profit or loss.

Financial assets carried at amortised cost - The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Discount rates used depend on credit risk of the counterparty. Carrying amounts of trade receivables and other financial assets approximate fair values due to their short-term maturities.

Liabilities carried at amortised cost - The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturity was estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Management of the Group considers that the carrying amounts of financial liabilities recorded in the consolidated financial statements approximate their fair values.

Financial Assets - The Group's financial assets include cash and cash equivalents, trade and other receivables and financial lease receivables.

Cash and cash equivalents - Cash and cash equivalents include petty cash, cash with banks, restricted cash, cash in transit, deposits with the option to demand them immediately without significant risk of changes in value.

Trade and other accounts receivable - Trade and other accounts receivable are subsequently measured at amortized cost using the effective interest rate method. Short-term accounts receivable, which are non-interest bearing, are stated at their nominal value. Appropriate allowances for estimated irrecoverable amounts are recognized in the profit or loss when there is objective evidence that the asset is impaired. The allowance recognized is measured as the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows discounted at the effective interest rate computed at initial recognition.

Impairment of financial assets carried at amortised cost - The Group recognises an allowance for expected credit losses (ECLs) for all debt instruments at amortised cost. ECLs are based on the difference between the contractual cash flows due in accordance with the contract and all the cash flows that the Group expects to receive, discounted at an approximation of the original effective interest rate. The expected cash flows will include cash flows from the sale of collateral held or other credit enhancements that are integral to the contractual terms.

ECLs are recognised in two stages. For credit exposures for which there has not been a significant increase in credit risk since initial recognition, ECLs are provided for credit losses that result from default events that are possible within the next 12-months (a 12-month ECL). For those credit exposures for which there has been a significant increase in credit risk since initial recognition, a loss allowance is required for credit losses expected over the remaining life of the exposure, irrespective of the timing of the default (a lifetime ECL). The Group provides 12-months ECLs for cash and bank balances.

For collectively assessed trade receivables the Group applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Group does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Group has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

For individually assessed trade receivables the Group estimates risk parameters of marginal probability of default parameter, exposure at default parameter and loss given default parameter. When the benchmarking approach is not possible to apply the Group uses collective assessment risk parameters to calculate expected losses. One of the key inputs for the purpose of application of benchmarking approach is obtain external ratings or benchmark of external ratings using the financial ratio analysis of the counterparty. The Group investigates availability of external ratings through the open sources including International Rating Agencies websites: Moody's, Fitch and S&Ps. When the external rating is not available, the Group obtains consolidated financial statements of the counterparty determines benchmark rating based on financial ratios using the Moody's financial ratios study.
In all cases, the Group considers that there has been a significant increase in credit risk when contractual payments are more than 30 days past due.

The Group considers a financial asset in default when contractual payment are 90 days past due. However, in certain cases, the Group may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Group is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the Group.

Uncollectible assets are written off against the related impairment loss provision after all the necessary procedures to recover the asset have been completed and the amount of the loss has been determined. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited to impairment loss account within the profit or loss for the year.

Inventories - Inventories are stated at the lower of cost and net realizable value. Costs of inventories are determined on a weighted average cost basis. Net realizable value represents the estimated selling price for inventories less estimated costs of completion and costs necessary to make the sale.

Provisions - Provisions are recognized when the Group has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that the Group will be required to settle the obligation, and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.

The amount recognized as a provision is the best estimate of the consideration required to settle the present obligation at the reporting date, taking into account the risks and uncertainties surrounding the obligation.

Where a provision is measured using the cash flows estimated to settle the present obligation, its carrying amount is the present value of those cash flows.

When some or all of the economic benefits required to settle a provision are expected to be recovered from a third party, the receivable is recognized as an asset if it is virtually certain that reimbursement will be received and the amount of the receivable can be measured reliably.

Contingent assets and liabilities - Contingent liabilities are not recognized in the consolidated financial statements. They are disclosed in the notes to the consolidated financial statements unless the possibility of an outflow of resources embodying economic benefits is remote. Contingent assets are not recognised in the statement of financial position but are disclosed in the consolidated financial statements when an inflow of economic benefits is probable.

Share capital - Share capital is recognized at the fair value of the contributions received by the Group.

Dividends - Dividends are recognized in owners' equity as a reduction in the period in which they are declared. Dividends that are declared after the reporting date are treated as a subsequent event and disclosed accordingly.

Prepayments to suppliers - Prepayments to suppliers are stated at their cost less an allowance for estimated irrecoverable amounts.

Advances received – Advances received comprise of cash received in advance. All amounts received in advance are not recorded as revenue until related products have been delivered or services have been provided to customers.

6. CRITICAL ACCOUNTING JUDGEMENTS AND KEY SOURCES OF ESTIMATION UNCERTAINTY

In the application of the Group's accounting policies, which are described in Note 5, the management is required to make judgments, estimates and assumptions about the carrying amounts of assets and liabilities that are not readily apparent from other sources. The estimates and associated assumptions are based on historical experience and other factors that are considered to be relevant. Actual results may differ from these estimates.

The estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognized in the period in which the estimate is revised if the revision affects only that period or in the period of the revision and future periods if the revision affects both current and future periods.

Key sources of estimation uncertainty

Impairment of property, plant and equipment - Management performed impairment analysis as at 31 December 2022 and 2021 which showed that metro and bus revenue streams are loss making cash generating units and does not generate sufficient cash flows to maintain stable operating activities without governmental support in terms of capital contributions, when cableway does.
To conduct the impairment assessment, the Company defined Cash Generating Units (CGUs) by considering its operational segments. Specifically, three CGUs were established: Buses, Metro, and Ropeway. The CGUs

are established at lowest possible cash generating units. Common assets, including administrative assets, are allocated to each CGU based on last 3 years' the revenue proportion in total revenue group revenue.

During 2022 and 2021 new buses were acquired and bus fleet was renewed. As the buses represent newly acquired assets, which could be realised by sale, management concluded that their carrying amounts could be determined with reference to fair value less cost to sell. Fair values were determined with reference to recent market transactions of comparable assets, and cost to sell was estimated as 15%. If cost to sell comprised 25%, that would erode the entire headroom. Old buses are impaired and are recognized at scrap value in the consolidated financial statements.

During the 2022 and 2021 years Group performed rehabilitation works on metro and capitalized expenditures on the assets. Specifically management significantly improved number cars and wagons by replacing significant components, which in nature did not increase weights of the escalators and cars. Also there were some direct additions on metro. As the metro revenue stream is loss making and does not generate sufficient cash flows to maintain stable operating activities, management assessed this assets for impairment and took decision to fully impair these assets as they represent specialized assets and cannot be sold on the active market.

Inventory Provision - The estimation of the Inventory provision is a matter of management judgment based upon experience with similar assets. In determining provision balance management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear of the asset. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future provision and write-off expenses.

Allowance for expected credit loss on trade and other receivables, cash and cash equivalents and Finance lease receivables - The Group creates an allowance for expected credit losses on trade and other receivables cash and cash equivalents and Finance lease receivables. Significant judgments are used in determining these allowances. In determining allowances for expected credit losses, historical and expected customer behavior is considered. Changes in the economy or individual conditions of the buyer may require adjustments to the allowance for expected credit losses in these consolidated financial statements.

Estimation of selling date of Microbuses accounted as finance lease receivables – The Group estimates that 300 microbuses should be sold by the end of 2024. Significant judgments are used in determining estimate. In determining expectation for selling date, historical and expected potential customer's behavior is considered. Changes in the economy or potential customer's performance may require adjustments to the estimate and cause changes in these consolidated financial statements.

7. REVENUE

During the years ended 31 December 2022 and 2021 revenue from transportation service of the Group consisted of:

	2022	2021
Revenue from buses	152,641	53,100
Revenue from metro	80,614	38,622
Revenue from cable way	1,746	1,461
Total	**235,001**	**93,183**

Starting from February 2022 revenue is generated based on actual kilometers covered by metro and bus, and hours worked for cableway. The fare per kilometer covered and hours worked is determined by mutual agreement between the Group and Tbilisi City Hall.

In January 2022 and during 2021, certain categories of citizens were entitled to free fares on regular underground metro and bus routes within the administrative boundaries of Tbilisi or to discounted fares after a single payment by plastic travel passes. Discounts were compensated to the Group by Tbilisi City Hall.

For the year ended 31 December 2022 and 2021, for travel passes in buses the Group received compensation from the Government in the amount of GEL 1,808 thousand and GEL 18,895 thousand, respectively.

For the year ended 31 December 2022 and 2021, for travel passes in metro the Group received compensation from the Government in the amount of GEL 1,932 thousand and GEL 18,583 thousand, respectively.

8. OTHER INCOME

During the years ended 31 December 2022 and 2021, other income of the Group consisted of:

	2022	2021
Income under the contract for provision of services	1,881	1,881
Rent income	1,715	1,476
Income from transmission	1,435	1,432
Income from advertising	697	612
Income from sale of scrap inventory	442	1,992
Insurance Income	2,302	1,755
Other	601	228
Total	**9,073**	**9,376**

For the years ended 31 December 2022 and 2021 income under the contract for provision of services and income from advertising is recognised over the period of time on a straight line basis.

9. OTHER OPERATING EXPENSES

During the years ended 31 December 2022 and 2021 other operating expenses of the Group consisted of:

	2022	2021
Maintenance expenses	27,835	16,186
Reversal of impairment of prepayments	2,659	-
Provision/(Reversal) for inventory, net	1,387	(475)
Water expenses	1,278	1,333
Professional services	695	723
Post-delivery expenses	619	383
Other	3,359	1,787
Total	**37,832**	**19,937**

10. OTHER NON-OPERATING EXPENSE, NET

During the years ended 31 December 2022 and 2021 other non-operating income, net of the Group consisted of:

	2022	2021
Finance income on the net investment in finance leases	2,940	865
Penalty income	750	688
Income from government grant	150	150
Loss from disposal of microbuses	-	(5,846)
Property, plant and equipment write off	(552)	(3,414)
Selling loss for finance leases	(4,123)	(10,813)
Other income	106	2,117
Other expenses	(692)	(1,298)
Total	**(1,421)**	**(17,551)**

Income from government grant for the years ended 31 December 2022 and 2021 from amortization of deferred income recognised due to administrative building received free of charge by the government in 2011 for an undetermined period. Management considers the expected usage of the building is its useful life. The Group recognized property, plant and equipment (note 11) and deferred income (note 19) and makes amortization of both on a straight line basis over useful life of the building according to accounting for government grants.

Loss from sale of microbuses for 2021 year represents loss incurred on the sale transaction of microbuses, previously held as finance lease receivable. During the year 2020 Tbilisi Transport Company purchased 300 microbuses to lease out with purchase option. Purchase option was exercised on 1 July 2021.

In the second half of 2021, Tbilisi Transport Company purchased and leased out another 300 microbuses, that are accounted as lease receivable as of 31 December 2021. The loss from recognition of lease receivable represents GEL 9,948 thousand.

At the commencement date of finance lease receivables management believed that the microbuses would be sold by the end of 2023, however due to market conditions managements expectation has changed. According to the management's updated estimate, Microbuses should be sold by the end of 2024. Due to changes in management's estimate, the Group suffered a loss incurred from finance lease agreement, amounting of GEL 4,123 thousand as of year-end 2022. (Note 15)

11. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

	Land	Buildings	Machinery and equipment	Vehicles	Office equipment	Other fixed assets	Construction in progress	Total
Cost								
As at 1 January 2021	**57,922**	**48,135**	**19,121**	**463,428**	**5,185**	**2,565**	**17,320**	**613,676**
Additions	-	3,417	1,889	209,426	238	550	2,521	218,041
Transfers	-	-	-	659	-	-	(659)	-
Disposals	(2,714)	(1,195)	-	(29)	-	-	-	(3,938)
As at 31 December 2021	**55,208**	**50,357**	**21,010**	**673,484**	**5,423**	**3,115**	**19,182**	**827,779**
Additions	1,440	373	2,218	14,795	165	66	6,982	26,039
Transfers	-	258	-	655	-	-	(913)	-
Disposals	-	(4)	(10)	(576)	(2)	(5)	-	(597)
As at 31 December 2022	**56,648**	**50,984**	**23,218**	**688,358**	**5,586**	**3,176**	**25,251**	**853,221**
Accumulated depreciation								
As at 1 January 2021	-	**11,403**	**5,739**	**142,763**	**1,676**	**928**	**7,495**	**170,004**
Charge for the year	-	2,569	790	47,253	1,841	411	-	52,864
Eliminated on disposals	-	(522)	-	-	-	-	-	(522)
Impairment loss	-	33	1,889	14,806	-	-	1,862	18,590
As at 31 December 2021	-	**13,483**	**8,418**	**204,822**	**3,517**	**1,339**	**9,357**	**240,936**
Charge for the year	-	2,566	797	57,336	1,283	433	-	62,415
Eliminated on disposals	-	-	(1)	(38)	(2)	(4)	-	(45)
Impairment loss	-	-	2,076	14,171	6	-	3,124	19,377
As at 31 December 2022	-	**16,049**	**11,290**	**276,291**	**4,804**	**1,768**	**12,481**	**322,683**
Net carrying amount								
As at 31 December 2021	**55,208**	**36,874**	**12,592**	**468,662**	**1,906**	**1,776**	**9,825**	**586,843**
As at 31 December 2022	**56,648**	**34,936**	**11,928**	**412,067**	**782**	**1,407**	**12,770**	**530,538**

As at 31 December 2022 and 2021, fully depreciated and impaired assets amounted to GEL 157,077 thousand and GEL 143,755 thousand, respectively.

During 2021, the Group purchased 100 BMC type and 180 ISUZU NOVOCITI LIFE type buses, in order to develop public transportation and increase capacity of the buses throughout the city.

As at 31 December 2022 and 2021, property, plant and equipment included administrative building received free of charge from the government in 2011 for an undetermined period. Management considers the expected usage of the building is its useful life. The Group recognized property, plant and equipment and deferred income at fair value and makes amortization of both on a straight line basis over useful life of the building according to accounting for government grants.

12. INVESTMENT IN ASSOCIATES

The associates are registered in Georgia and comprised the following as at 31 December 2022 and 2021:

Name	Nature of business	31 December 2022		31 December 2021	
		Carrying value	Ownership share	Carrying value	Ownership share
JSC Electric-Rolling-Stock Repair Plant Tbilisi Branch	Repair services	-	50%	2,886	50%
JSC Remontazhservice	Dormant	-	50%	-	50%
LLC MTBI	Dormant	-	20%	-	20%
Total		-		**2,886**	

13. INVENTORY

At 31 December 2022 and 2021, inventory were as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Spare parts	29,344	21,496
Fuel	1,313	842
	30,657	22,338
Provision	(9,896)	(8,509)
Total	**20,761**	**13,829**

Movement in the provision were as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Balance as at beginning of the period	**(8,509)**	**(8,984)**
Additional provision on raw materials	(2,622)	(1,369)
Reversal of provision on raw materials	1,235	1,844
Balance as at end of the period	**(9,896)**	**(8,509)**

14. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

At 31 December 2022 and 2021, accounts receivable were as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Trade and other receivables	23,588	8,220
Receivable from employees	295	321
Other receivables	1,257	2,499
	25,140	11,040
Provision for expected credit losses	(3,283)	(2,453)
Total	**21,857**	**8,587**

In determining the recoverability of a trade receivable, the Group considers any change in the credit quality of the trade receivable from the date credit was initially granted up to the reporting date.
Movement in the provision for expected credit losses were as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Balance as at beginning of the period	(2,453)	(2,700)
Expected credit loss recognized on receivables	(995)	(656)
Recovery of expected credit loss	165	903
Balance as at end of the period	**(3,283)**	**(2,453)**

Analysis by aging of trade receivables is as follows:

31 December 2022 (GEL'000)	**Not past due**	**- less than 30 days overdue**	**- 30 to 90 days overdue**	**- over 91 days overdue**	**Total**
Expected Credit Loss Rate	0.51%	-	50%	98.66%	
Estimated total gross carrying amount at default	21,924	-	2	3,214	**25,140**
Lifetime ECL	(111)	-	(1)	(3,171)	**(3,283)**

31 December 2021 (GEL'000)	**Not past due**	**- less than 30 days overdue**	**- 30 to 90 days overdue**	**- over 91 days overdue**	**Total**
Expected Credit Loss Rate	0.35%	10.81%	42.59%	100.00%	
Estimated total gross carrying amount at default	8,389	185	108	2,358	**11,040**
Lifetime ECL	(29)	(20)	(46)	(2,358)	**(2,453)**

The table below provides a credit risk rating grade disclosure:

(GEL'000)	31 December 2022		
	Lifetime ECL - not credit- impaired	Lifetime ECL – credit-impaired	Total
Non-overdue	111	-	111
0-30 past due	-	-	-
30-90 past due	1	-	1
90> past due	-	3,171	3,171
Total	**112**	**3,171**	**3,283**

(GEL'000)	31 December 2021		
	Lifetime ECL - not credit- impaired	Lifetime ECL – credit-impaired	Total
Non-overdue	29	-	29
0-30 past due	20	-	20
30-90 past due	46	-	46
90> past due	-	2,358	2,358
Total	**95**	**2,358**	**2,453**

15. FINANCE LEASE RECEIVABLES

Amounts receivable under finance leases:	31 December 2022	31 December 2021
Year 1	-	-
Year 2	33,798	34,775
Undiscounted lease payments	33,798	34,775
Unguaranteed residual values	-	-
Less: unearned finance income	(6,202)	(5,996)
Present value of lease payments receivable	27,596	28,779
Impairment loss allowance	(1,420)	(1,602)
Net investment in the lease	26,176	27,177
Undiscounted lease payments analysed as:		
Recoverable after 12 months	33,798	34,775
Recoverable within 12 months	-	-
	33,798	34,775
Net investment in the lease analysed as:		
Recoverable after 12 months	26,176	27,177
Recoverable within 12 months	-	-
	26,176	27,177

During September, October, November and December 2021 the Group entered into finance leasing arrangements as a lessor. The Group leased out 300 M2 type busses to four counterparties with the option to purchase these buses. The total net book value of buses as at the date of agreement was GEL 38,290 thousand.

The Group is not exposed to foreign currency risk as a result of the lease arrangements, as all leases are denominated in local currency. Residual value risk on the buses under lease is not significant, because of the existence of a secondary market with respect to the buses.

The Management of the Group estimated the loss allowance on finance lease receivables at the end of the reporting periods 2022 and 2021 to equal GEL 1,420 thousand and GEL 1,602 thousand, respectively. None of the finance lease receivables at the end of the reporting period is past due.

Subsequent to the reporting date, no right of purchase was exercised. Management did have certain prospects that the purchase option would have been exercised by the end of 2023, which for current perspective of management seems unlikely, instead they have certain expectation that purchase option will be exercised by the end of 2024.

16. PREPAYMENTS TO SUPPLIERS

At 31 December 2022 and 2021 prepayments to suppliers were as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Prepayments to subcontractors	10,138	8,245
Prepayment for property, plant and equipment	416	-
Total current prepayments to suppliers	**10,554**	**8,245**
Prepayment for property, plant and equipment	-	2,138
Total non-current prepayments to suppliers	**-**	**2,138**
Total	**10,554**	**10,383**

Prepayments to subcontractors as at 31 December 2022 represents prepayments made to LLC Dagi and Doppelmayer Seilbahnen G.M.B.H in the amount of GEL 1,363 thousand and GEL 7,244 thousand respectively for design and construction works on new cableway line connecting Rustaveli avenue with Mtatsminda Park.

Prepayments to LLC Bada Group as at 31 December 2022 represents prepayment made for performing of rehabilitation works on Avlabari Metro Station, amounting GEL 1,504 thousand.

Prepayments to subcontractors as at 31 December 2021 represents prepayments made to LLC Dagi and Doppelmayer Seilbahnen G.M.B.H in the amount of GEL 2,083 thousand and GEL 6,161 thousand respectively for design and construction works on new cableway line connecting Rustaveli avenue with Mtatsminda Park.

Prepayments to LLC Mamisoni as at 31 December 2021 represents prepayment made for performing of rehabilitation works on Gotsiridze Metro Station, amounting GEL 1,600 thousand.

17. CASH AND CASH EQUIVALENTS

At 31 December 2022 and 2021, cash and cash equivalents were as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Cash with banks	48,634	69,451
Bank deposit	-	-
	48,634	69,451
Expected credit loss	(1)	-
Total	**48,633**	**69,451**

18. ISSUED CAPITAL

During 2022 year Tbilisi City Hall made a cash and non-cash contribution through property, plant and equipment into the charter capital of Tbilisi Transport Company LLC in the amount of GEL 91,346 thousand and GEL 1,688 thousand, respectively.

During 2021 year Tbilisi City Hall made a cash and non-cash contribution through property, plant and equipment and into the charter capital of Tbilisi Transport Company LLC in the amount of GEL 293,253 thousand and GEL 3,273 thousand, respectively.

As at 31 December 2022 and 2021, 100% of the Group was owned by Legal Person under Public Law Tbilisi city Municipality and the ultimate owner of the Group was the Government of Georgia.

19. DEFERRED INCOME

At 31 December 2022 and 2021 deferred income were as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Deferred income under the contract for provision of services	10,737	12,618
Deferred income under the contract for provision of advertising services	12,993	13,690
Deferred income from government grant	5,845	5,995
Deferred income from parking	2,681	1,249
Total deferred income	**32,256**	**33,552**
Short-term portion of deferred income	5,410	3,892
Long-term portion of deferred income	26,846	29,660

Deferred income under the contract related to the provision of services represents cash received under announced tender. In 2017, the Group announced a tender for banks for provision of software devices in the metro, buses and cableways and respective payment service through plastic cards for 10 year period starting from 2018 year. The tender was won by JSC Bank of Georgia and it paid GEL 22,200,000 inclusive VAT to the Group. The agreement was formed on 15 September 2017 according to which service should be rendered from 15 September 2018 till 15 September 2028. The revenue is recognized over the period of time by the Group on a straight line basis.

Deferred income under the contract related to the provision of advertising services represents cash received under announced tender. In 2019, the Group announced a tender for advertising companies to use Group's own advertising areas for 20 year period started from February 2019. The tender was won by LLC ALMA and it paid GEL 14,547 thousand inclusive VAT to the Group. The agreement was formed on 6 February 2019 according to which service should be rendered from 6 February 2019 till 6 February 2039. The revenue is recognized over the period of time by the Group on a straight line basis. On 18 August 2021 the Group received additional payment amounting GEL 4,987 thousand inclusive VAT from LLC ALMA in accordance with amendment made on October 7, 2020. According to the amendment expiration date of the contract moved from 6 February 2039 to 6 February 2040. Furthermore, in April 2022 another amendment took place and the term prolonged until 7 August 2041. The revenue is recognized over the period of time by the Company on a straight line basis.

Deferred income from government grant represents administrative building received free of charge by the government in 2011. Government grant related to property, plant and equipment is presented in the consolidated statement of financial position as property, plant and equipment (note 11) and deferred

income. Government grants are recognised in profit or loss on a systematic basis over the periods in which the entity recognises as expenses the related costs for which the grants are intended to compensate. Management considers the expected usage of the building is its useful life. The Group recognized property, plant and equipment and deferred income and makes amortization of both on a straight line basis over useful life of the building according to accounting for government grants.

Deferred income from parking represents cash received by the citizens for managing parking services but unearned by the Group as at the reporting date. Revenue from parking is recognized over period of time as the customers pay parking fees for certain period in advance.

20. TRADE AND OTHER PAYABLES

At 31 December 2022 and 2021, trade and other payables were as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Trade payable	8,803	64,259
Salaries payable	4,175	4,109
Other payables	627	387
Total	**13,605**	**68,755**

21. FINANCIAL INSTRUMENTS AND RISK MANAGEMENT

Capital risk management – The Group's policy for capital management is to maintain a sufficient capital base for meeting the Group's operational and strategic needs. The Group is mainly financed with equity through the capital contributions from Tbilisi City Hall. As at 31 December 2022 and 2021 the Group had no loan and was fully financed with equity.

Major categories of financial instruments – The Group's principal financial liabilities comprise trade and other payables. The Group has various financial assets such as trade and other receivables, finance lease receivables and cash and cash equivalents.

Financial assets	31 December 2022	31 December 2021
Cash and cash equivalents	48,633	69,451
Finance Lease Receivable	26,176	27,177
Trade and other receivables	21,857	8,587
Total financial assets	**96,666**	**105,215**

Financial liabilities	31 December 2022	31 December 2021
Trade and other payables	13,605	68,755
Total financial liabilities	**13,605**	**68,755**

The main risks arising from the Group's financial instruments are credit and liquidity risks.

Interest rate risk – Interest rate risk is the risk that changes in floating interest rates will adversely impact the financial results of the Group. The Group has no exposure to the interest rate risk as the Group had no borrowings as at 31 December 2022 and 2021.

Credit risk – Credit risk is managed on a Group-wide basis. Credit risk is the risk of financial loss to the Group if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet contractual obligations. The following categories comprise the main credit exposures of the Group.

The Group earns the majority of revenue through received consideration per each performance indicator from Tbilisi City Hall. And the receivables relate to compensation to be received from Tbilisi City Hall. Other trade receivables include amounts due under contractual arrangements with suppliers and include prepayments for work to be performed. These counterparties are assessed individually for their creditworthiness at the time of entering into contract and termination provisions are included to mitigate the Group's risk. The Group makes all reasonable attempts to recover receivable balances. The Bank with which the Group held cash had the Ba2 credit rating as affirmed by Moody's Investor Service.

The carrying amount of financial assets recorded in the consolidated financial statements, which is net of impairment losses, represents the Group's maximum exposure to credit risk.

Liquidity risk – Liquidity risk is the risk that the Group will not be able to settle all liabilities as they are due.

The following tables detail the Group's remaining contractual maturity for its non-derivative financial liabilities with agreed repayment periods as at 31 December 2022 and 2021. The tables have been drawn up based on the undiscounted cash flows of financial liabilities based on the earliest date on which the Group can be required to pay. The tables include both interest and principal cash flows.

	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years	Total
31 December 2022						
Non-interest bearing	13,605	-	-	-	-	**13,605**
Interest bearing	-	-	-	-	-	-
	13,605	-	-	-	-	**13,605**
31 December 2021						
Non-interest bearing	10,274	58,481	-	-	-	**68,755**
Interest bearing	-	-	-	-	-	-
	10,274	**58,481**	-	-	-	**68,755**

22. RELATED PARTY TRANSACTIONS

Related parties include owners, affiliates and entities under common ownership and control with the Group and members of key management personnel.

Related parties may enter into transactions which unrelated parties might not, and transactions between related parties may not be affected on the same terms and conditions as transactions between unrelated parties.

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form. The Group had the following balances and transactions with related parties:

	31 December 2022				
	Owner	Associates	Key management personnel	Total Related Party balances and transactions	% Of Total Balances
Trade and other receivable	21,412	-	-	21,412	98%
Revenue	235,001	-	-	235,001	100%
Salaries and other employee benefits	-	-	515	515	0.35%

For the year ended 31 December 2022 the Group purchased service from JSC Electric-Rolling-Stock Repair Plant Tbilisi Branch in the amount of GEL 13,464 thousand related to rehabilitation works on metro and capitalized expenditures on the assets (note 11).

	31 December 2021				
	Owner	Associates	Key management personnel	Total Related Party balances and transactions	% Of Total Balances
Trade and other receivable	7,316	-	-	7,316	85%
Revenue	37,478	-	-	37,478	40%
Salaries and other employee benefits	-	-	519	519	0.04%

For the year ended 31 December 2021 the Group purchased service from JSC Electric-Rolling-Stock Repair Plant Tbilisi Branch in the amount of GEL 14,139 thousand related to rehabilitation works on metro and capitalized expenditures on the assets (note 11).

23. COMMITMENTS AND CONTINGENCIES

Commitments – The Group had no material commitments outstanding as at 31 December 2022 and 2021.

Legal proceedings – From time to time and in the normal course of business, claims against the Group are received from citizens and counterparties. Management is of the opinion that no material non-accrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these consolidated financial statements.

As at 31 December 2022, the Group was engaged in litigation case with JSC Insurance Company Unison. On 22 December 2017, insurance agreement was formed between the Group and JSC Insurance Company Unison about insuring 144 buses. The agreement was terminated by the Group on 24 May 2018. JSC Insurance Company Unison appealed termination of the agreement and required from the Group reimbursement of unearned revenue, incurred losses and penalties. Appealed amount equals to GEL 1,884 thousand. Management is of the opinion that no material losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these consolidated financial statements.

As at 31 December 2022, the Group was engaged in litigation case with LLC Dagi. On 30 June 2016, construction agreement was formed between the Group and LLC Dagi for construction of auto base. According to the formed agreement guarantee period was 36 months. During the guarantee period a couple of deficiencies were identified in the construction and the management of the Group notified LLC Dagi about these deficiencies. Which were fixed by LLC Dagi. On 4 June 2019, LLC Dagi appealed in the court to prove that identified deficiencies were not company's default and required reimbursement of the incurred expenses in the amount of GEL 716 thousand. Management is of the opinion that no material losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these consolidated financial statements.

As at 31 December 2022, the Group was engaged in litigation case with Mamisoni LLC. The Group has formed an agreement with the company regarding repair and rehabilitation works on Metro Gotsiridze. Mamisoni LLC did not fully satisfy its obligations. The company appealed in the court requiring payment amounting GEL 1,034 thousand but it failed to obtain expert's report on performed works and the court did not satisfy its demand. Afterwards, in 2023, the company appealed the decision of the court. Management is of the opinion that no material losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these consolidated financial statements.

As at 31 December 2022 the Group was engaged in litigation case with Rusudan Pirtskhalava and Irina Pirtskhalava. The Group is in the process of constructing new cableway from Rustaveli Avenue to Mtatsminda Park. Some part of the construction to be placed on the land under ownership of plaintiffs. The plaintiffs did not accept the offer proposed by the Group and appealed against the Group in the Tbilisi City Court and require compensation for the land and opportunity costs in the amount of USD 750 thousand. The Group also applied to the Tbilisi City Court to allocate part of the land owned by Rusudan Pirtskalava and Irina Pirskhalava to the Group as it was essential for the construction of transportation road (Cableway). Tbilisi City Court satisfied the Group and ownership of part of the land was transferred to the Group in the form of servitude and the Group was obliged to pay GEL 34 thousand for this. Rusudan and Irina has appealed this decision afterwards. Irina Pirtskhalava has passed away recently and therefore the Court postponed the case until the representative of Irina Pirtskhalava is assigned. Management is of the opinion that no material losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these consolidated financial statements.

As at 31 December 2022, the Group was engaged in litigation case with LLC Kaizen. The Group formed an agreement on 18 June 2020 with the company regarding repair and rehabilitation works of metro station Gotsiridze. The most part of the work was not performed in valid terms of the agreement and management was not satisfied with the works which were performed. The Group requested bank guarantee from the contractor's bank and accrued additional penalties. On 28 December 2021, LLC Kaizen appealed in the court to prove that identified deficiencies were not company's fault and required reimbursement of GEL 692 thousand. Management is of the opinion that no material losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these consolidated financial statements.

Taxes – Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Group may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Group believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the consolidated financial statements. 2022 and 2021 years remain open to review by the tax authorities.

Operating environment – Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks subject to varying interpretations. The future direction of Georgia's economy is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

For the last several years Georgia has experienced a number of legislative changes, which have been largely related to Georgia's accession plan to the European Union. Whilst the legislative changes implemented during 2022 and 2021 paved the way, more can be expected as Georgia's action plan for achieving accession to the European Union continues to develop.

Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Group. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Group's business.

24. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

Subsequent to the reporting date Tbilisi Transport Company LLC received funding from Tbilisi City Hall amounting GEL 56 million out of which GEL 40 million is intended for purchasing new buses and the rest (GEL 16 million) will be spent on modernisation of metro carriages. In addition, the Group received land (valued at GEL 7.8 million) from Tbilisi City Hall for the purpose of new auto-base development.

In January 2023 Tbilisi City Hall announced a tender with expected value of GEL 260 million about the purchase of 160 new 18-metre-long buses which will expand the public transport fleet in Tbilisi. The tender process was won by Tegeta Motors LLC and according to the agreement the company should provide the buses by the end of 2024 for Tbilisi Transport Company LLC.

25. APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

The consolidated financial statements were approved by the management and authorized for issue on 2 October 2023.

Management Report

Overview of Company Business

The Group is engaged in providing transport services to the residents of Tbilisi by means of underground electric transport (metro), M3 buses and three - Rike-Narikala, Chavchavadze Avenue-Turtle Lake cableways and University-Bagebi.

The Company's business is an economic activity regulated within the administrative boundaries of Tbilisi.

Fares are subject to regulation as per the decision of Tbilisi City Assembly on fixed rates in regulated industries.

On 10 April 2018, considering public needs, the Government of Tbilisi Municipality handed over the management of parking industry to Tbilisi Transport Company LLC to ensure a smooth and efficient operation of the parking system. Now the Group manages, organizes and oversees the parking system within the Municipality, provides for placement/drawing and monitoring of traffic signs and additional marking in parking areas designated by Tbilisi Municipality, detection of failures of compliance with the rules of parking, drawing up and turning in parking tickets and protocol of administrative offences, as well as transfer of vehicles to designated protected parking areas in cases stipulated by the law.

From 2023, transfer the right to manage the abovementioned service to Tbilisi City Hall is planned.

In previous years, revenue was primarily received from the transportation services provided to passengers according to the decisions of the Tbilisi City Hall, in accordance with the transportation fares established within the framework of regulated economic activity. From 1 February, 2022, approved by the Resolution N20-82 of Tbilisi City Hall as at 30 December, 2014 Implementation of an integrated system of passenger transport services within the administrative boundaries of Tbilisi Municipality, determination of the price of issuing a permit for regular passenger transport (with categories of M2 and M3), participation in the competition of permit seekers, identification of the winner, "Permit Validity Period, Permit Conditions, and the Attached Rule for Permit Issuance Price Payment" of Article 181, Paragraph 3, and "Included in the Integrated System of Passenger Transportation Services by Buses (M3 Category), Underground Electric Transport (Metro) in Regular Passenger Transportation and Cableway "University-Bagebi" when transporting passengers, and on the determination of the conditions related to the provision of services for the transportation of passengers by the cableway "University-Bagebi", as well as the transportation of passengers by the cableway "Chavchavadze Avenue-Turtle Lake" and the cableway "Rike-Narikala"" of the Tbilisi Municipality Government of 1 April, 2022 N 22.459.507 decree, the group revenue is determined on the basis of transporting passengers and KMs covered and hours worked multiplied by the relevant approved fares.

The legal entity under public law of the Tbilisi City Municipality - Transport and Urban Development Agency of the City of Tbilisi Municipality ensures reimbursement of the amounts payable in exchange for passenger transportation services under the following conditions:

1. In case of M3 category buses - for each kilometer covered - in the amount of 2.93 GEL;

2. In case of underground electric transport (metro), for each kilometer covered in the amount of 3.66 GEL;

3. In the case of "Rike-Narikala" cableway, "Chavchavadze Ave-Turtle Lake" cableway and "University Bagebi" cableway, the service fee is 139.93 GEL per hour.

Revenue is primarily received from the transportation services provided to passengers. Other income includes rental income, income from the placement of optical and copper cables by other legal entities in structures and tunnels owned by the Company, and income from parking.

Tbilisi Transport Company LLC owns two metro depots: Gldani depot and Nadzaladevi depot.

The main purpose of the metro depots is to provide Tbilisi underground with fully operational trains running on a timetable. The total length of the tunnels is 57.18 km and includes two Akhmeteli-Varketili (40.56 km) and Saburtalo (16.62 km) lines. A technically reliable and uninterrupted operation is ensured by means of a cyclical system of planned maintenance and current repairs, which is based on total round trips and length of journey along the line. This included three sessions of technical maintenance of different scopes – TM1, TM2 and TM3 and two sessions of current repairs of different scopes – CR1 and CR2.

In order to update the transport infrastructure and equip the underground system with the necessary infrastructure, funding provided by the Tbilisi City Hall, in 2022 the Company undertook a capital repair and upgrade of the carriages on its balance sheet. Completed the research works for the preparation of project expenditure documentation for restoration and reinforcement works in Stations Vagzali 1, Vagzali 2 and Sarajishvili. The following agreements were signed: on capital repair of metro wagons with elements of modernization; On the purchase of parts of the wagon, on the capital repair of the roof of the El-Depot Gldani, on the purchase of iron-concrete sleepers, on the purchase of protection services for switching units, on the purchase of goods and services necessary for the construction of the cableway in the direction of Mtatsminda Park, On the procurement of project and cost accounting documentation services and reconstruction and capital repair works necessary for the implementation of the rehabilitation works of the upper vestibule of M/S "Avlabari", on the purchase of the reconstruction and capital repair works of the metro station "Varketili".

Tbilisi Transport Company Occupational Health and Safety Management Procedures and Plans (TTC Occupational Health & Tbilisi Transport Company TTC Waste Management Plan); Tbilisi Transport Company Pollution Prevention and Control Plan (TTC Pollution Prevention and Control Plan); Tbilisi Transport Company Contractor EHS Management Plan (TTC Contractors EHS Management Plan); Environmental Management Programs (TTC Facility / site-Specific Environmental Management Programs) of Tbilisi Transport Company; Environmental Management Programs (TTC Facility / site-Specific Environmental Management Programs) of Tbilisi Transport Company; Professional health and safety management programs (TTC Facility / site- Specific Occupational Health & Safety Management Programs) of the production subdivisions of Tbilisi Transport Company. In accordance with the abovementioned rule, the company carried out as of 2022: Quarterly environmental and labor safety audit; Scheduled monthly inspections to ensure compliance with environmental and labor safety regulations on company-owned facilities.

The Company started to manage the Rike-Narikala, Chavchavadze Avenue-Turtle Lake and University-Bagebi cableways in 2012, 2016 and 2021 respectively. Development of cableways will attract locals as well as tourists. In addition, in order to ease the passenger traffic and develop cableway transport in the capital, the Company also acquired the goods and services needed to develop a cableway from the old cable station at the National Academy of Sciences to the Mtatsminda Park.

During the reporting year the underground provided transport (metro) services to 127,838K passengers, M3 buses to – 140,214K . All three ropeways managed to providing service to 1,638K passengers In total.

Including in the category with free and discounted passage in regular city services as per Decree 20-81 of 30 December 2014 by Tbilisi City Assembly, the number of passengers served was 8 417 081 passengers (out of which by the underground – 4 324 162, by M3 buses – 4 090 434 passengers and by cableway (University-Bagebi) 2 485.

Ownership in Other Entities

Tbilisi Transport Company LLC owns 100% of Tbilisi Transport Company Football Club, which was established to form amateur football team from Tbilisi Transport Company's employees and to participate in football tournaments in Georgia. The Company is dormant.

The Company owns the following investments in the associate companies:

Name	Country of operation	Ownership interest 31 December 2022	Ownership interest 31 December 2021	Type of operation
LLC MTBI	Georgia	20.0%	20.0%	Dormant
JSC "Electric-Rolling-Stock Repair Plaint Tbilisi Branch"	Georgia	50.0%	50.0%	Repair services
JSC Remontazhservice	Georgia	50.0%	50.0%	Dormant

LLC MTBI and JSC Remontazhservice are dormant entities and JSC Electric-Rollin-Stock Repair Plant Tbilisi Branch is engaged in repairing and modernizing trains operated by the underground system.

Financial Review

The Group's revenue from bus, metro and cableway segments for the year ended 31 December 2022 year amounted to GEL 235,001 thousand compared to GEL 93,183 thousand for the year ended 31 December 2021 year.

For the year ended 31 December 2022 the Group's other income from rental, advertising, placement of optical and cooper wiring and parking amounted to GEL 12,097 thousand compared to GEL 9,655 thousand for the year ended 31 December 2021 year

The Group's net loss for the year ended 31 December 2022 year amounted to GEL 97,125 thousand compared to GEL 172,827 thousand for the year ended 31 December 2021 year.

Corporate and Social Responsibility

In order to improve the social welfare of the passengers, discounted fare for certain categories of users of inhabitants is paid from the Tbilisi Municipality budget according to Tbilisi City Hall order №20-81 issued in 30 December 2014.

Within administrative boundaries of Tbilisi Municipality transportation by: buses (categories M2 and M3), underground electric transport (metro) and ropeway "University-Bagebi", free passage shall be allowed to:

a) Severely handicapped blind persons registered in Tbilisi and any person assisting them in passage;
b) Veterans of the 2nd World War and aligned persons registered in Tbilisi;
c) Veterans for the military actions aiming to restore Georgian territorial integrity, freedom and independence and aligned persons registered in Tbilisi, including the civil aviation pilots who performed special flights in the areas of military action;
d) Veterans of military actions taking place in other countries and aligned persons registered in Tbilisi;
e) Army veterans registered in Tbilisi;
f) Family members of those fallen (missing) in the 2nd World War, military actions aiming to restore Georgian territorial integrity, freedom and independence, military actions taking place in other countries and aligned persons registered in Tbilisi, including those deceased (missing) after the action;

g) Students of institutions of general education that are legal entity of public law, and of authorized institutions of general education that are commercial or non-commercial legal entities of private law, within the administrative boundaries of Tbilisi;
h) District inspectors of Chief Tbilisi Governance of the Georgian Ministry of Inferior;
i) Employees of Tbilisi nursery schools governed by non-commercial legal entity Tbilisi Nursery School Management Agency;
j) Persons with former prisoner status engaged in Former Prisoner Rehabilitation and Resocialization Program and residing in Tbilisi;
k) Sweepers and cleaners, and special ad-hoc team sweepers, workers, assistant workers and drivers of Tbilservis Group Ltd;
l) Employees of the Transport and Urban Development Agency of the Tbilisi Municipality and the Municipal Inspection of the City Hall of the Tbilisi Municipality;
m) Drivers, gardeners, cleaners, mowers, auxiliary workers, electricians, engine repairmen, fountain washers, specialists, cutters, sawyers, workers working at "Ekoservi Group" LLC;
n) Those injured and fallen as a result of the breaking up of the independence rally in Tbilisi on 9th April 1989 and their family members, registered in Tbilisi;
o) Personnel of Tbilisi Municipal Center for Non-profit (non-commercial) legal entity Epidemiological Monitoring and Control for Infectious Diseases.
p) Personnel of non-profit (non-commercial) legal entity – Agency for Social Care

Free passage was granted to the patrol police department of the Ministry of Internal Affairs of Georgia, Patrol inspectors of the Metropolitan Division of the Main Division of Tbilisi.

Within administrative boundaries of Tbilisi Municipality transportation by: buses (categories M2 and M3), underground electric transport (metro) and ropeway "University-Bagebi", 0.2 discounted fare shall be allowed to:

a) Students of authorized higher educational institutions and authorized vocational institutions located within the administrative boundaries of Tbilisi;

b) Personnel of the following institutions located within the administrative boundaries of Tbilisi:

- Public general educational institutions
- General vocational educational institutions
- Branches (nursing homes for the elderly and the disabled and children's shelters) and structural units (trafficking victim shelters, crisis centers) of State Fund for Victims of Trafficking, Victim Protection and Assistance - a legal entity of public law subordinate to the Georgian Ministry of Internally Displaced Persons from the Occupied Territories, Labor, Health and Social Affairs;
- Non-profit (non-commercial) legal entities - art schools run by Tbilisi Municipality City Hall, non-profit (non-commercial) legal entity National Youth and Students' Palace, non-profit (non-commercial) legal entity Tbilisi Student's Hall;
- Extracurricular art schools - legal entities of public law subordinate to the Georgian Ministry of Education, Science, Culture and Sports, including Sokhumi Dimitri Arakishvili Musical School and Sokhumi Aleksandre Shervashidze-Chachibaia School of Fine Arts;

c) Teachers registered in Tbilisi and employed at public schools located in the City of Rustavi, Mtskheta, Gardabani, Marneuli and Bolnisi Municipalities subordinate to the Georgian Ministry of Education, Science, Culture and Sports;
d) Retirees as per the Law of Georgia on State Retirement Fee, registered in Tbilisi;
e) District physicians, district pediatricians and family physicians in outpatient clinics owned by Tbilisi;
f) School guards employed at the educational institutions located within the administrative boundaries of Tbilisi;
g) Social agents and social workers employed at Tbilisi service centers of Social Service Agency a legal entity of public law subordinate to the Georgian Ministry of Internally Displaced Persons from the Occupied Territories, Labor, Health and Social Affairs.

Discounted fare (GEL 0.1) is paid by citizens residing in Tbilisi and holding 70,000 rating points and below in the Unified Data Base for Socially Insecure Families.
In addition, students of authorized higher educational institutions located within the administrative borders of Tbilisi and professional students of educational institutions implementing an authorized professional educational program were given the right to free passage on the ropeway "University-Bagebi" within the administrative borders of the city of Tbilisi.

Plans for Development

Within the framework of the Tbilisi buses project, considering the serious environmental condition of the city overloaded with outdated transport, the purchase of modern European standard Euro-diesel-powered, ecologically clean municipal 18-meter buses and the construction of a new 4th bus depot will continue. The project will replenish and upgrade the fleet with new buses, resulting in a more developed transport system, ensuring a safe, convenient and unhindered transportation of local inhabitants and tourists. This will also result in a reduced pollution of the local environment and improve the aesthetic view of the city.

The "Tbilisi Buses - Phase III" project of the European Bank for Reconstruction and Development (EBRD) is planned for the purchase of new 18-meter buses and the construction of a new bus depot.

Within the framework of the Tbilisi Metro project, the modernization of old metro cars is carried out every year, the purchase of new modern European standard metro cars, the construction/reconstruction of the depot and the rehabilitation of the connecting tunnel are planned. Also, a full rehabilitation of 12 metro stations in Tbilisi.

The Group plans to focus on creating a unified management information system, managing social issues and human resources, and safe health care. It is also planned to implement several major infrastructure rehabilitation projects.

Tbilisi Transport Company provides equal opportunities to everyone notwithstanding the age, gender, and ethnic or religious background and strives to provide fair working conditions to all its employees to help them in developing and demonstrating their best potential.

The Group's future plans envisage the construction of a new cableway that will connect the old cableway station of the Georgian Academy of Sciences with Mtatsminda Park. Two stations with five supports will be arranged for the cableway, the total length of the cableway will be 980 meters. The cable car will be equipped with 20 gondolas each with a capacity of six people.

The planned full load capacity is 1,100 people/hour. The upper station in Mtatsminda Park will be equipped with a modern design and will be covered with a wooden surface. It is planned to reconstruct and modernize the lower station located in the Academy of Sciences.

Overview of Risks

The main types of risks the Company faces are liquidity and operational risks, which are described below.

Liquidity Risk

Liquidity risk is the risk that the Group will be unable to settle the due liabilities on a timely basis, such as fund its operational expenses, wages and salaries, leases, loans, etc.
Liquidity risk could severely hamper the operation of the Group and lead it to a crisis.
In order to minimize the risk, the Group carries out a diligent policy regarding the management of its cash flows, which envisages raising and maintaining sufficient funds to cover all the necessary liabilities when they are due. The expenses are paid based on their priority in the following manner (in the descending order of priorities):

- Liabilities due to the State as envisaged by the Group policy;
- Personnel wages and salaries;
- Necessary operational expenses (utilities, creditors, etc.)
- Other

Therefore, the Company management strives to timely identify the risks and react to them in order to ensure a minimal damage and efficient functioning of the Group.

Operational Risk

In order to minimize its operational risks, the Group has a Monitoring Department, which permanently reviews condition of the transport and performs health and safety checks.

Credit Risk

Credit risk is managed on a Group-wide basis. Credit risk is the risk of financial loss to the Group if a customer or counterparty becomes insolvent or unable to make timely payments of the liabilities, which causes financial losses to the group. The following categories comprise the main credit exposures of the Group.

The Group earns the majority of revenue through prepaid fares, and the receivables relate to compensation to be received from Tbilisi City Hall. The Group makes all reasonable attempts to recover receivable balances. Other trade receivables include amounts due under contractual arrangements with suppliers and include prepayments for work to be performed. These counterparties are assessed individually for their creditworthiness at the time of entering into contract and early termination provisions are included to mitigate the Group's risk.

Market Risk

Market risk is the risk related to the market prices, such as foreign exchange rates, change in interest rates and inflation, which affect the Group's income and expenditures. The fare is subject to regulation as per the decision of Tbilisi City Assembly on fixed rates in regulated economic industries.

The Group did not have significant foreign currency denominated monetary assets or liabilities, except EUR 16,690 thousand payable to LLC GT Group, which was settled in February 2022 with Large Foreign currency gain.

Interest rate risk is the risk that changes in floating interest rates will adversely affect the financial results of the Group. The Group has limited exposure to the interest rate risk as entities in the Group did not have any borrowings as at 31 December 2022.

Research

The Group did not conduct any research in 2022.

Protecting the Environment and Social Matters

In relation to environmental protection and social issues, a package of Environmental Protection and Safety Management System (ESMS) documents has been developed and approved in the group, which includes the following documents and action measures:

Tbilisi Transport Company Occupational Health and Safety Management Procedures and Plans (TTC Occupational Health & Tbilisi Transport Company TTC Waste Management Plan); Tbilisi Transport Company Pollution Prevention and Control Plan (TTC Pollution Prevention and Control Plan); Tbilisi Transport Company Contractor EHS Management Plan (TTC Contractors EHS Management Plan); Environmental Management

Programs (TTC Facility / site-Specific Environmental Management Programs) of Tbilisi Transport Company; Environmental Management Programs (TTC Facility / site-Specific Environmental Management Programs) of Tbilisi Transport Company;

Professional health and safety management programs (TTC Facility / site- Specific Occupational Health & Safety Management Programs) of the production subdivisions of Tbilisi Transport Company. In accordance with the abovementioned rule, the company carried out as of 2022: Quarterly environmental and labor safety audit; Scheduled monthly inspections to ensure compliance with environmental and labor safety regulations on company-owned facilities.

An anti-sexual harassment and equal opportunity policy has been developed and approved in the company. Also, the company is a signatory to WEP's Principles of Women's Empowerment, initiated worldwide by the United Nations Development Fund for Women. To contact the company through a statement, hotline, and Facebook is also available. All applications/complaints and information received by the company are processed and transferred to the relevant services for the purpose of taking appropriate measures.

A labor and health safety policy has been developed and approved in the company.
Tbilisi Transport Company provides equal rights to everyone regardless of age, gender, ethnicity and religion and strives to create a fair working environment for all its employees so that they can develop and show their potential.

Tbilisi Transport Company is a silver laureate of the "Sustainable Development Award" of the European Bank for Reconstruction and Development (EBRD) (September 24, 2021).
Tbilisi Transport Company won the Sustainable Development Award at the annual event of the European Bank for Reconstruction and Development (EBRD). Out of 62 nominations, 21 projects in six categories were selected to be presented for gold, silver and bronze prizes. The company received a silver award in the gender and inclusion category.

Tbilisi Transport Company implements various projects and programs within the framework of cooperation with the European Bank for Reconstruction and Development. In the process of implementing the mentioned projects, the company promotes the increase of women's access to safe and reliable public transport in Tbilisi, as well as increases their employment opportunities by promoting the sustainable development of the company and implementing a gender equality strategy in the field of urban transport. It should be noted that Tbilisi Transport Company won the mentioned award for the second time. This award was won for the first time in 2017 in the innovation category.

Matters for Fight Against Corruption

At Tbilisi Transport Company LLC, the suppression of corruption and the responsibility of person who commits corruption offenses is regulated in accordance with the legal acts in force in Georgia. Among them is the Law of Georgia "On Incompatibility of Interests and Corruption in Public Institutions", Article 2, Clause 2, Sub-paragraph "c" of which applies to the general director of the company. In accordance with the regulations of the internal monitoring service of the company, the service is authorized to start an investigation based on any complaint and, in case of existence an assumption, to send it to the investigative services.

The company acts in accordance with the Law of Georgia "On State Procurement" and related by-laws.