

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

თბილისი სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1-2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში.....	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში	7
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10-34
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. უწყვეტი საწარმოს პრინციპი	11
3. შესაბამისობის ანგარიში	12
4. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება.....	12
5. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	12
6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები.....	21
7. შემოსავალი	23
8. სხვა შემოსავალი	23
9. სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა	23
10. ძირითადი საშუალებები	25
11. მარაგები.....	26
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
13. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	28
14. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები.....	28
15. ფული და ფულის ექვივალენტები	29
16. გამოშვებული კაპიტალი	29
17. გადავადებული შემოსავალი	30
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	31
19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მენეჯმენტი.....	31
20. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან	32
21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	33
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	34
23. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	34
მმართველობითი ინგარიშგება.....	35

მან არქონ თყეშელაშვილი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ოპერაციების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების შედეგებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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.
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

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 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.

ახსნ ზუგუძე - თბილისი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 ოქტომბერს:

ხელმძღვანელობის სახელით

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი
30 ოქტომბერი 2024 წ.
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი
30 ოქტომბერი 2024 წ.
თბილისი, საქართველო

ხელმოწერა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის („ჯგუფი“) მფლობელებსა და დირექტორებს:

მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის („ჯგუფი“) და მისი შვილობილის („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე განმარტებით შენიშვნებს, რომლებიც მოიცავს ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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 ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო მოთხოვნების ჩათვლით) (პბეკ კოდექსი) და შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამება ამ მოთხოვნებს. 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 („კანონი“) გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასზე რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას არ გამოვხატავთ.

იხილეთ - ნაწილი

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

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

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

ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან უზედამხედველონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება განხორციელდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას ჯგუფში არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს 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 მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნარი. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების, მისი განმარტებების წარმოადგენის 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 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.

ჩვენი წავიკითხეთ მმართველობითი ანგარიშგება და ჩვენს მიერ ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით დავასკვნით:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია არსებითად შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და აუდიტის შედეგად მიღებულ ჩვენს ცოდნას; და;
- მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს..

შოთა ნანატაშვილი
შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

იხიე ანგარიშგება - დანართი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	7	273,649	235,001
შემოსავალი პარკირების მომსახურებიდან		11,238	8,250
სხვა შემოსავალი	8	12,578	9,073
საოპერაციო შემოსავალი		297,465	252,324
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(154,891)	(145,153)
შეკეთების ხარჯები		(35,453)	(27,835)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	10	(44,407)	(19,377)
საწვავის ხარჯები		(41,859)	(49,972)
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	(61,243)	(62,415)
ელექტროენერგიის ხარჯები		(26,962)	(26,444)
ნედლეული და სახარჯი მასალები		(10,902)	(7,422)
საგადასახადო და დაკავშირებული ხარჯები		(1,165)	(1,425)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი, წმინდა		(2,619)	(1,387)
დაზღვევის ხარჯები		(2,257)	(1,659)
წყალმომარაგების ხარჯები		(1,905)	(1,278)
გაუფასურების დანაკარგები ფინანსურ აქტივებზე		(925)	(648)
ასოცირებული კომპანიის გაუფასურების ხარჯი		-	(2,886)
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება		(102)	2,678
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(4,831)	(7,332)
საპროცენტო შემოსავალი		10,011	4,527
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა	9	(13,312)	(1,421)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(95,357)	(97,125)
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური ზარალი		(95,357)	(97,125)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		(95,357)	(97,125)

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
 გენერალური დირექტორი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
 თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
 თბილისი, საქართველო

10-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისი სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები:</i>			
ძირითადი საშუალებები	10	466,084	530,538
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	13	15,089	26,176
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	14	66,117	10,554
არამატერიალური აქტივები		100	100
სულ გრძელვადიანი აქტივები		547,390	567,368
<i>მიმდინარე აქტივები:</i>			
მარაგები	11	17,026	20,761
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	23,619	21,857
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	91,339	48,633
სულ მიმდინარე აქტივები		131,984	91,251
სულ აქტივები		679,374	658,619
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი:</i>			
გამოშვებული კაპიტალი	16	1,358,411	1,240,163
დაგროვილი ზარალი		(724,896)	(629,539)
სულ კაპიტალი		633,515	610,624
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</i>			
გადავადებული შემოსავალი	17	24,119	26,846
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		24,119	26,846
<i>მიმდინარე ვალდებულებები:</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	18,599	13,605
გადავადებული შემოსავალი	17	2,727	5,410
მიღებული ავანსები		270	2,116
საგადასახადო ვალდებულებები		144	18
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21,740	21,149
სულ ვალდებულებები		45,859	47,995
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		679,374	658,619

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

10-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

ნიკოლოზ აბულაძე - ხელმოწერა

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	გამოშვებული კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2022	1,147,129	(532,414)	614,715
სულ წლის სრული ზარალი	-	(97,125)	(97,125)
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი (შენიშვნა 16)	93,034	-	93,034
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	1,240,163	(629,539)	610,624
წლის სრული ზარალი	-	(95,357)	(95,357)
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი (შენიშვნა 16)	118,248	-	118,248
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	1,358,411	(724,896)	633,515

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

10-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის ზარალი		(95,357)	(97,125)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	10	61,243	62,415
მირითადი საშუალებების გაუფასურება	10	44,407	19,337
მარაგების გაუფასურება, წმინდა	11	2,619	1,387
მირითადი საშუალებების ჩამოწერა	10	847	552
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების ჩამოწერა	12	953	-
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი	12,13	1,287	648
ასოცირებული კომპანიის გაუფასურება		-	2,886
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	17	(150)	(150)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა		102	(2,678)
ფინანსური იჯარის გაყიდვით მიღებული ზარალი	9	14,616	4,123
საპროცენტო შემოსავალი		(12,939)	(7,467)
საოპერაციო საქმიანობაში ფულადი სახსრების გადინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		17,628	(16,072)
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		(4,604)	(14,100)
მარაგების ზრდა/(კლება)		1,116	(8,321)
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან	17	(1,881)	(1,881)
გადავადებული შემოსავალი პარკინგიდან	17	(2,682)	1,432
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან	17	(697)	(697)
სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებების (ზრდა)/კლება		4,892	(52,472)
საგადასახადო ვალდებულებების კლება		126	(344)
მომწოდებლებთან გადახდილი ავანსების (ზრდა)/კლება		-	(172)
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების ზრდა		(1,845)	244
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები		12,053	(92,383)
მიღებული პროცენტები		10,011	4,527
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		22,064	(87,856)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მირითადი საშუალებების შეძენა		(89,820)	(24,809)
შემოსავალი მირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	501
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(89,820)	(24,308)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი	16	110,462	91,346
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		110,462	91,346
ფულისა და ფულის ექვივალენტების (კლება)/ზრდა, წმინდა		42,706	(20,818)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	15	48,633	69,451
საკურსო ცვლილებების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილ ფულად ნაშთებზე		-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	15	91,339	48,633

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

10-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

Handwritten signature

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

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

2023 და 2022 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.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებულთა რიცხვი იყო 5,767 და 6,697, შესაბამისად.

კომპანიის შვილობილების ჩამონათვალი:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	მფლობელობა 2023 წლის 31 დეკემბრის	მფლობელობა 2022 წლის 31 დეკემბრის	საქმიანობის ტიპი
თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საფეხბურთო კლუბი	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო

კომპანიას გააჩნია ინვესტიციები შემდეგ ასოცირებულ კომპანიებში:

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა 2023 წლის 31 დეკემბრის	მფლობელობა 2022 წლის 31 დეკემბრის	საქმიანობის ტიპი
შპს „მთი“	საქართველო	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს „ელექტრომომრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“	საქართველო	50.0%	50.0%	სარემონტო სამუშაოები
სს „რემონტაჟსერვისი“	საქართველო	50.0%	50.0%	უმოქმედო

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

2. უწყვეტი საწარმოს პრინციპი

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

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა განიცადა წმინდა ზარალი 95,357 და 97,125 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზარალის დაგროვილი ოდენობა შეადგენდა 724,896 და 629,539 ლარს, შესაბამისად. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა წმინდა ფულადი შემოდიდება და გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან 22,064 და 87,856 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჩამოთვლილი გარემოებებისა და მოვლენების საფუძველზე შესაძლოა ექვეყნებოდეს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საკითხი.

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

- 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიმდინარე აქტივებმა, 131,984 ლარის ოდენობით, 21,740 ლარის ოდენობის მიმდინარე ვალდებულებებს გადააჭარბა 110,244 ლარით. მიმდინარე აქტივებში ფული და ფულის ეკვივალენტები შეადგენს 91,339 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.
- ისტორიულად ჯგუფის საოპერაციო ზარალებს ანაზღაურებდა მთავრობა ფულადი და არაფულადი შენატანების სახით საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსების მიზნით:

2023 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ძირითადი საშუალებები საერთო ღირებულებით 110,462 და 7,786 ლარის ოდენობით. მერიის მიერ შეტანილი წვლილისა და წლის წმინდა სრული ზარალის შედეგად, კაპიტალი გაიზარდა და 633,515 ლარი შეადგინა.

2022 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ძირითადი საშუალებები საერთო ღირებულებით 91,346 და 1,688 ლარის ოდენობით.

- ჯგუფი თბილისისთვის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მომსახურების ერთადერთი მომწოდებელია. მისი ძირითადი საქმიანობაა ქალაქ თბილისში ადგილობრივი საქალაქო ტრანსპორტის ორგანიზება ავტობუსებით, მეტროსა და საბაგირო ტრანსპორტის საშუალებით. 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 131,913 ლარი (შენიშვნა 22).

ახსნა შეიქმნა - თბილისი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

3. შესაბამისობის ანგარიში

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

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

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებები

მიმდინარე წელს ძალაშია საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც სავალდებულოა ძალაში 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

ფასს 17 (ფასს 17-ის 2020 წლის ივნისისა და 2021 წლის დეკემბრის შესწორებათა ჩათვლით)	სადაზღვევო კონტრაქტები
შესწორება სტანდარტში ბასს 1 და ფასს პრაქტიკის განცხადება 2	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 12	საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - „სვეტი ორი“ მოდელის წესი

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:

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	გრამდევადიანი, დათქმით აღებული ვალდებულებები
შესწორება სტანდარტში ბასს 7 და ფასს 7	ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებლებთან
შესწორება სტანდარტში ბასს 16	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციაში

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

5. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი – წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფასს“-ის შესაბამისად, 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.

ახალი ანგარიშგება - 2023

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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, გარდა გარკვეული ქონებისა და ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფასებისა, რომლებიც იზომება გადაფასებული თანხებით ან სამართლიანი ღირებულებებით თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, როგორც ეს განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში. 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. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტა ლარია.

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

სამართლიანი ღირებულება - სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გადაცემისას გაზომვის დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის განხორციელებულ ტრანზაქციაში. ჯგუფმა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისა და რეალური ღირებულების დასადგენად გარკვეული განსჯაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობები ფინანსური ბაზრების ბრუნვას გარკვეულწილად ზღუდავს. ზოგჯერ ბაზარზე კოტირებული ფასები მოძველებულია ან ასახავს იძულებითი გაყიდვის ტრანსაქციების მონაცემებს და შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების წარმოსადგენად არ გამოდგება. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დასადგენად მის ხელთ არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია გამოიყენა.

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 ჯგუფის 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.

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

მხმ. ანგარიში - 04/11

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში კონკრეტულ მომენტში.

შემოსავალი რეკლამირებიდან

შემოსავალი რეკლამირებიდან მოგება ზარალისა 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 ფექტური 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.

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 წმინდა ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, ფინანსური შემოსავლის მუხლში.

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

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

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

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
GEL/USD	2.6894	2.7020
GEL/EUR	2.9753	2.8844

ახსნა შეყვანილია

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

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, რომელშიც გათვალისწინებულია იმპორტირების ხარჯები და შესყიდვასთან დაკავშირებული არა-დაბრუნებად გადასახადები, გაქვითულია სავაჭრო ფასდაკლებები და შეღავათები; (ბ) ნებისმიერი ხარჯი, რაც გაიწევა აქტივის ისეთი ფუნქციონირებისათვის საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად, რაც ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ არის გამიზნული; (გ) ხარჯების პირველადი შეფასება, რაც საჭირო იქნება საგნის დემონტაჟისა და გამოყოფისათვის და იმ ტერიტორიის აღსადგენად, სადაც ნივთია განთავსებული; და (დ) ჯგუფის მიერ აღებული ვალდებულებები ნივთის შემენასა 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 საშუალებების ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა შემდეგია:

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	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.

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 ჯგუფზე, რომელთათვისაც განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება შესაძლებელია.

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

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

გაუფასურების დანაკარგის გაუქმების შემთხვევაში, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მის კორექტირებულ საპროგნოზო აღდგენით ღირებულებამდე იზრდება, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ისეთ საბალანსო ღირებულებას, რაც

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

იქნებოდა დადგენილი ამ აქტივების წინა წლებში მასზე (ან შემოსავლის მომტან ერთეულზე) გაუფასურების დანაკარგის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

გაუფასურების დანაკარგის გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

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

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

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

- 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 გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკალენტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის 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-მოდელებზე. 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 ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

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

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

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

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 მტკიცებულება გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ნებისმიერი ყიდვა და გაყიდვა ფინანსური აქტივებისა, რომელთა მოწოდებისთვის დადგენილია სარეგულაციო და საბაზრო ვადები („რეგულარული“ ყიდვა-გაყიდვა), აღირიცხება გარიგების თარიღის მიხედვით, რა დროსაც ჯგუფი იღებს ფინანსური აქტივის მოწოდების ვალდებულებას. ყველა სხვა სახის ნაყიდობა აღიარდება მას შემდეგ, რაც პირი ხდება მხარე ინსტრუმენტის სახელმწიფო 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოყვანილი ნამდვილი ღირებულებები მიახლოებითია.

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

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,

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 ამორტიზირებული 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 გამამდიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

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

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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. საანგარიშგო 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 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩაატარა გაუფასურების ანალიზი, რომლის საფუძველზეც გამოვლინდა მეტროსა და ავტობუსების, როგორც ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების, ჯარალიანობა, ისინი ვერ უზრუნველყოფდნენ ბიზნესისათვის სტაბილური საოპერაციო საქმიანობების წარმართვისათვის საჭირო

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

შემოსავალს სამთავრობო დახმარების გარეშე, რომელიც კაპიტალში შენატანების სახით ხორციელდება, მაშინ როცა საბაგირო იყო მოგების მომტანი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული 2022 წელს, მაგრამ ზარალის მომტანი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული 2023 წელს. 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.

წინა წლების განმავლობაში მოხდა ახალი ავტობუსების შესყიდვა და ავტოპარკის განახლება. ვინაიდან ეს ავტობუსები ახლადშესყიდული ავტობუსებია, რომელთა გაყიდვა შესაძლებელია, მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ მათი აღდგენად ღირებულება შეიძლება განისაზღვროს როგორც სამართლიან ღირებულებას დაკლებული გაყიდვის დანახარჯები. სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულ იქნა ბაზარზე განხორციელებული შესადარისი აქტივების უკანასკნელი აქტივობების გაანალიზების საშუალებით. გაყიდვის დანახარჯები განისაზღვრა 10%-ით. მენეჯმენტმა ასევე ჩაატარა ჩანაცვლების ხარჯის ანალიზი და საბაზრო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების ანალიზი და გამოიყენა ერთობლივი შედეგი გაუფასურების ღირებულების დასადგენად. ძველი ავტობუსები გაუფასურებულია და აღიარებულია ჯარტის ღირებულებით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2023 და 2022 წლების განმავლობაში ჯგუფმა ჩაატარა მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოები და განახორციელა კაპიტალური დანახარჯები აქტივებზე. კერძოდ, ხელმძღვანელობამ მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა რამდენიმე ესკალატორი და ვაგონებში ახლით ჩანაცვლა 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.

იმის გამო, რომ საბაგირო გზა ზარალიანია, მენეჯმენტმა შეაფასა საბაგიროზე გამოყოფილი აქტივები გაუფასურების მიზნით და მიიღო გადაწყვეტილება ამ აქტივების სრულად გაუფასურების შესახებ, რადგან ისინი წარმოადგენენ სპეციალიზებულ აქტივებს. მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება, არ გაუფასურებულიყო საბაგირო გზის აქტივები, რომლებსაც იყენებენ მიმდინარე მშენებლობაში, რადგან ეს არის მშენებარე ახალი საბაგირო ხაზი და მენეჯმენტს აქვს მოლოდინი, რომ ხაზი იქნება მომგებიანი, რადგან ის მდებარეობს ტურისტებისთვის ძალიან მიზნიდველ ადგილას.

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 აქტივების ფიზიკური მდგომარეობა. მომავალში ნებისმიერმა ცვლილებამ აღნიშნულ ფაქტორებში შეიძლება გავლენა მოახდინოს მარაგების რეზერვების მოცულობასა და ჩამოწერის ხარჯებზე.

ფინანსური იჯარით გაცემული მიკროავტობუსების გაყიდვის თარიღის განსაზღვრა - ჯგუფი ვარაუდობს ფინანსური იჯარით გაცემული 300 მიკროავტობუსის გაყიდვა მოხდება 2028 წლის ბოლოსთვის. თარიღის განსაზღვრისათვის მენეჯმენტმა გამოიყენა მშინვენილოვანი 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.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

7. შემოსავალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან მოიცავს:

	2023	2022
შემოსავალი ავტობუსებიდან	178,621	152,641
შემოსავალი მეტროდან	93,220	80,614
შემოსავალი საბაგიროდან	1,808	1,746
სულ	273,649	235,001

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.

2022 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება ავტობუსის სამგზავრო საშვებისათვის 1,808 ლარის ოდენობით.

2022 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება მეტროს სამგზავრო საშვებისათვის 1,932 ლარის ოდენობით.

8. სხვა შემოსავალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის სხვა შემოსავალი მოიცავს:

	2023	2022
საიჯარო შემოსავალი	3,557	1,715
შემოსავალი დაზღვევიდან	3,408	2,302
შემოსავალი მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან	1,881	1,881
შემოსავალი გატარების მომსახურებიდან	1,429	1,435
შემოსავალი ჯარის ფორმით არსებული მარაგების გაყიდვიდან	698	442
შემოსავალი რეკლამიდან	697	697
სხვა	908	601
სულ	12,578	9,073

9. სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის მიერ მიღებული სხვა არა-საოპერაციო (ხარჯები)/შემოსავალი მოიცავდა:

	2023	2022
ფინანსური შემოსავალი ფინანსურ იჯარებში ინვესტიციიდან	2,928	2,940
შემოსავალი პირგასამტეხლოებიდან	658	750
შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	150	150
ფინანსური იჯარის გაყიდვით მიღებული ზარალი	(14,616)	(4,123)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწრა	(847)	(552)
სხვა შემოსავალი	9	106
სხვა ხარჯები	(1,594)	(692)
სულ	(13,312)	(1,421)

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

2021 წლის მეორე ნახევარში ჯგუფმა შეისყიდა და შემდგომში იჯარით გასცა 300 მიკროავტობუსი, რომელიც აღრიცხულა როგორც ფინანსური იჯარიდან მოთხოვნა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფინანსური იჯარიდან მოთხოვნის გაზომვით მიღებული ზარალი, რომელიც მოსალოდნელი გაყიდვის თარიღის ცვლილებით არის გამოწვეული, შესაბამისად, 14,616 ლარი და 4,123 ლარია.

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 2028 წლის ბოლომდე.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ლარი)

10. ძირითადი საშუალებები

ბიწა	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა უძრავი აქტივები	მიმდინარე გადახდები	სულ
დირექტურა							
2022 წლის 1 იანვარი	55,208	50,357	21,010	673,484	5,423	3,115	827,779
დამატება	1,440	373	2,218	14,795	165	66	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	853,221
დამატება	7,786	728	2,085	19,401	1,083	347	42,043
გადატანა	-	505	-	2,677	-	(3,182)	-
გაყიდვა	-	-	(125)	(945)	(15)	(55)	(1,140)
2023 წლის 31 დეკემბერი	64,434	52,217	25,178	709,491	6,654	3,468	894,124
დაგროვილი გვეთა							
2022 წლის 1 იანვარი	-	13,483	8,418	204,822	3,517	1,339	240,936
გვეთის დარიცხა	-	2,566	797	57,336	1,283	433	62,415
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	-	(1)	(38)	(2)	(4)	(45)
გაუქმებების ზარალი	-	-	2,076	14,171	6	-	19,377
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	16,049	11,290	276,291	4,804	1,768	322,683
გვეთის დარიცხა	-	2,523	829	57,107	370	414	61,243
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	-	(40)	(222)	(13)	-	(293)
გაუქმებების ზარალი	-	1,549	963	39,009	4	147	44,407
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	20,121	13,042	372,185	5,165	2,311	428,040
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2022 წლის 31 დეკემბერს	56,648	34,935	11,928	412,067	782	1,408	530,538
2023 წლის 31 დეკემბერს	64,434	32,096	12,136	337,306	1,489	1,157	466,084

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაცეცხილმა და გაუფასურებულმა აქტივებმა შეადგინა 208,639 ლარი და 157,077 ლარი, შესაბამისად.

საბუღალტრო - აკრედიტებული

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2023 და 2022 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.

11. მარაგები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღირიცხებოდა შემდეგი მარაგები:

	2023 წლის 31 დეკემბერს	2022 წლის 31 დეკემბერს
სათადარიგო ნაწილები	28,172	29,344
საწვავი	1,369	1,313
	29,541	30,657
რეზერვები	(12,515)	(9,896)
სულ	17,026	20,761

ცვლილებები სარეზერვო რაოდენობებში:

	2023 წლის 31 დეკემბერს	2022 წლის 31 დეკემბერს
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(9,896)	(8,509)
ნედლეულის დამატებითი რეზერვი	(3,823)	(2,622)
ნედლეულის რეზერვის გაუქმება	1,204	1,235
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	(12,515)	(9,896)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,691	23,588
მოთხოვნები თანამშრომლებიდან	384	295
სხვა მოთხოვნები	3,763	1,257
	27,838	25,140
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი	(4,219)	(3,283)
სულ	23,619	21,857

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვის მოძრაობა იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(3,283)	(2,453)
მოთხოვნებზე აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(2,135)	(995)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერა	953	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა	246	165
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	(4,219)	(3,283)

მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის მიხედვით:

2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარი '000)	- 30 დღეზე ნაკლები		- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
	დროული	ვადაგადაცილ ებით			
მსზ %	0.22%	16.67%	25.68%	99.44%	
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	23,417	114	183	4,124	27,838
მსზ არსებობის მანძილზე	(52)	(19)	(47)	(4,101)	(4,219)

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართული ლარში)

13. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები ფინანსურ იჯარებზე:		
1-ლი წელი	-	-
მე-2 წელი	24,113	33,798
არადისკონტირებული საიჯარო გადახდები	24,113	33,798
არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულებები	-	-
გამოკლებული: მიუღებელი ფინანსური შემოსავალი	(8,205)	(6,202)
ფინანსური იჯარის მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება	15,908	27,596
გაუფასურების ზარალის რეზერვი	(819)	(1,420)
წმინდა ინვესტიცია იჯარაში	15,089	26,176
არადისკონტირებული საიჯარო გადახდები:		
ანაზღაურებადი 12 თვის შემდეგ	24,113	33,798
ანაზღაურებადი 12 თვეში	-	-
	24,113	33,798
წმინდა ინვესტიცია იჯარაში:		
ამოღებადი 12 თვის შემდეგ	15,089	26,176
ამოღებადი 12 თვეში	-	-
	15,089	26,176

2021 წლის სექტემბერში, ოქტომბერში, ნოემბერსა და დეკემბერში ჯგუფმა კვლავ გააფორმა ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებები, რომელშიც იგი გამოვიდა როგორც მერიჯარე. ჯგუფმა ოთხ კონტრაგენტზე იჯარით გასცა 300 ცალი M2 ტიპის ავტობუსი მათი შესყიდვის ოფციით.

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.

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 2028 წლის ბოლომდე იქნება განხორციელებული.

14. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ქვეკონტრაქტორებზე გადახდილი ავანსები	23,954	10,138
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები	42,163	416
სულ მომწოდებელთათვის გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები	66,117	10,554

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქვეკონტრაქტორებისათვის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს შპს „კონსტრაქშენ სერვისის“ შპს „დაგისა“ და „Doppelmayr Seilbahnen G.M.B.H.“-ისთვის გადახდილ ავანსებს 12,099, 578 და 7,244 ლარის ოდენობით, რუსთაველის გამზირისა და მთაწმინდის პარკის შემაერთებელი ახალი გზის და ახალი ავტობაზის სამშენებლო სამუშაოებისა და პროექტირებისათვის.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქვეკონტრაქტორებისათვის გადახდილი ავანსი წარმოადგენს შპს „ბადა ჯგუფისთვის“ გადახდილ ავანსს 1,504 ლარის ოდენობით, მეტრო-სადგურ „ავლაბარზე“ სარეაბილიტაციო სამუშაოების განხორციელებისათვის.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი წარმოადგენს შპს „თეგეტა მოტორსისთვის“ გადახდილ ავანსს 40,000 ლარის ოდენობით, ახალი ავტობუსების შესაძენად.

15. ფული და ფულის ექვივალენტები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულისა და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული საბანკო დეპოზიტი	91,340 -	48,634 -
	91,340	48,634
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(1)	(1)
სულ	91,339	48,633

ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთების ძირითადი ნაშთები ჯგუფს აქვს ქართულ კომერციულ ბანკში, რომელსაც აქვს „Standard and Poor’s“-ისა და „Fitch“-ის BB რეიტინგი.

2023 წელს ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების საპროცენტო შემოსავალმა ჯგუფისთვის 10,011 ლარი შეადგინა (2022: 4,527 ლარი).

16. გამოშვებული კაპიტალი

2023 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის კაპიტალში შენატანის სახით განახორციელა ფულადი და არაფულადი შენატანები ძირითადი საშუალებების სახით, ღირებულებით 110,462 და 7,786 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

17. გადავადებული შემოსავალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს გადავადებული შემოსავალი იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	8,855	10,737
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	12,296	12,993
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	5,695	5,845
გადავადებული შემოსავალი პარკირებიდან	-	2,681
სულ გადავადებული შემოსავალი	26,846	32,256
გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი ნაწილი	2,727	5,410
გადავადებული შემოსავლის გრძელვადიანი ნაწილი	24,119	26,846

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

გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებებიდან 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 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 ლარის ოდენობით (დღგ-ის ჩათვლით) შპს „ალმამს“ 2020 წლის 7 ოქტომბრის შესწორების შესაბამისად, რომლის მიხედვით, კონტრაქტის დასრულების თარიღმა 2039 წლის 6 თებერვლიდან 2040 წლის 6 თებერვლამდე გადაიწია. 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 10) და გადავადებულ შემოსავალში. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამთავრობო გრანტები აისახება სისტემატიურად იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ჯგუფი ასახავს გრანტის მიერ დაფინანსებული საქმიანობისათვის გაწეულ ხარჯებს. ხელმძღვანელობა გეგმავს მის გამოყენებას მთლიანი სასარგებლო პერიოდის განმავლობაში. ძირითადი საშუალება და გადავადებული შემოსავალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია ორივე შემთხვევაში და ამორტიზაცია აღირიცხება წრფივი მეთოდით შენობის სასარგებლო მომსახურების მთლიანი ვადის განმავლობაში სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად.

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო გადასახდელები	13,761	8,803
სახელფასო გადასახდელები	4,300	4,175
სხვა გადასახდელები	538	627
სულ	18,599	13,605

19. 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. 2023 და 2022 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 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	91,339	48,633
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	15,089	26,176
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,619	21,857
სულ ფინანსური აქტივები	130,047	96,666
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,599	13,605
სულ ფინანსური ვალდებულებები	18,599	13,605

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 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას აღებული სესხები არ ჰქონია.

საკრედიტო რისკი – საკრედიტო რისკი მთელი ჯგუფის მასშტაბით იმართება. საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომხმარებელი ან კონტრაქტორი აღმოჩნდება გადახდისუნარო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს ჯგუფის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც ჯგუფისთვის 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.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ხელშეკრულების დადებისას ჩამოთვლილთაგან ყველა კონტრაქტორი ინდივიდუალურად ფასდება მისი გადახდისუნარიანობის მიხედვით და ჯგუფისთვის რისკის შესამცირებლად ხელშეკრულება ითვალისწინებს ვადამდე შეწყვეტის პუნქტებს. ჯგუფი მიმართავს ყველა არსებულ საშუალებას მისაღები რაოდენობების ამოსაღებად. ბანკს, რომელშიც ჯგუფს განთავსებული ჰქონდა ფული, „სტანდარდის და ფურის და ფითჩის რეიტინგების“ მიერ მინიჭებული ჰქონდა საკრედიტო რეიტინგი BB.

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, 2023 და 2022 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
2023 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	18,599	-	-	-	-	18,599
პროცენტოანი	-	-	-	-	-	-
	18,599	-	-	-	-	18,599
2022 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	13,605	-	-	-	-	13,605
პროცენტოანი	-	-	-	-	-	-
	13,605	-	-	-	-	13,605

20. 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:

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	2023 წლის 31 დეკემბერი				მთლიანი ბალანსის %
	დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სულ	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,105	-	-	23,105	98%
შემოსავალი	273,649	-	-	273,649	100%
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	-	563	515	0.36%

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

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის ჯგუფმა სს "ელექტრომოდრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალისგან" შეისყიდა მომსახურება, შესაბამისად 18,737 და 13,464 ლარის ოდენობით, რაც დაკავშირებული იყო მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოებთან და მოახდინა აქტივებზე დანახარჯების კაპიტალიზაცია (შენიშვნა 10).

21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები – კომპანიას ჰქონდა მატერიალური პირობითი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ვალდებულია გაზარდოს ავტოპარკი 18 მეტრიანი ახალი ავტომობილებით. შპს „თეგეტა მოტორსთან“ ნასყიდობის ხელშეკრულების ჯამური ღირებულება შეადგენს 240 279 ლარს, საიდანაც 40 000 ლარი უკვე გადახდილია 2023 წელს. მეორე ვალდებულება არის ახალი მე-4 ავტობაზის ამენება. შპს „კონსტრაქშენ სერვისთან“ ხელშეკრულების ჯამური ღირებულება შეადგენს 60 496 ლარს, საიდანაც 12 099 ლარი უკვე გადახდილია 2023 წელს.

სამართლებრივი დავები – ჩვეულებრივი სამეწარმეო საქმიანობის პროცესში ჯგუფის მიმართ წარმოიშვა 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.

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. 2023 და 2022 წლები ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მხრიდან შემოწმებისათვის.

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

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში ქვეყანაში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად დაკავშირებულია ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან. 2023 და 2022 წლების

ახსნ ახსენი = თყუიწა

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

განმავლობაში განხორციელებული ცვლილებები საწყისი ეტაპია და ევროკავშირთან დაახლოების მიზნით კიდევ უფრო მეტი ცვლილება მოსალოდნელი.

მენეჯმენტი ვერ პროგნოზირებს ყველა იმ მოვლენას, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რა გავლენა შეიძლება იქონიოს ჯგუფის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი იღებს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო თარიღის შემდგომ ჯგუფმა თბილისის მერიის ბრძანების შესაბამისად მიიღო დაფინანსება, 131,913 ლარის ოდენობით, რომლიდანაც 118,120 ლარი გამიზნულია ახალი ავტობუსების შესყიდვისთვის, დანარჩენი კი ვაგონების მოდერნიზებისთვის არის გამოყოფილი.

2024 წლის თებერვალში თბილისის მერიამ გააფორმა ხელშეკრულება შპს "თეგეტა მოტორსთან" 40 ახალი M3 ავტობუსის შეძენის თაობაზე, რომლის ღირებულება 62,940 ლარია, რაც თბილისში საზოგადოებრივი ტრანსპორტის საავტომობილო პარკს გააფართოვებს.

23. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა მენეჯმენტის მიერ და დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 30 ოქტომბერს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანია" ეწევა ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში სამგზავრო გადაყვანის მომსახურებას - მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო), M3 კატეგორიის ავტობუსებით და საბაგირო გზით: "რიყე-ნარიყალა", "ჭავჭავაძის გამზირი-კუს ტბა" და "უნივერსიტეტი-ბაგები".

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 მუნიციპალიტეტის 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. ქ. თბილისის მთავრობის 2023 წლის 28 ივლისის #23.1130.1245 განკარგულების თანახმად შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიას" შეუწყდა აღნიშნული უფლებამოსილება 2023 წლის პირველი აგვისტოდან.

გასულ წლებში, შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" 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 დაწესების, 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 და 2023 წლის 24 იანვრის N23.58.77 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 - 3,30 ლარის ოდენობით;
2. მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტის (მეტრო) შემთხვევაში მომსახურებისას გავლილ თითოეულ კილომეტრზე, თითოეულ მატარებელზე 4,06 ლარის ოდენობით;
3. საბაგირო გზით "რიყე-ნარიყალა", საბაგირო გზით "ჭავჭავაძის გამზირი-კუს ტბა" და საბაგირო გზით "უნივერსიტეტის ბაგები" შემთხვევაში მომსახურებისას ნამუშევარი თითოეულ საათზე 139,13 ლარის ოდენობით.

სხვა შემოსავლებს მიეკუთვნება: ქონების იჯარით გაცემიდან მიღებული შემოსავლები, საწარმოს ნაგებობებსა და გვირაბებში სხვა იურიდიული პირების კუთვნილი ოპტიკური და სპილენძის კაბელების გატარებიდან მიღებული შემოსავლები და 2023 წლის 1 აგვისტომდე ავტოსატრანსპორტო საშუალებების პარკირებიდან მიღებული შემოსავლები.

ახსნა შეყვანილი - თეიმურაზი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" საკუთრებაშია ორი მეტროს დეპო: გლდანი და ნაძალადევი. ელექტროდეპოების საქმიანობის ძირითად მიზანს წარმოადგენს თბილისის მეტროს უზრუნველყოფა გამართული მოძრაობით შემადგენლობით - გრაფიკის შესაბამისად. მეტროს გვირაბების სიგრძე შეადგენს 57,18 კმ-ს („აბმეტელი-ვარკეთილის“ ხაზი - 40,56 კმ, მათ შორის: ღია ტრასის სიგრძე 3,9 კმ, „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, 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში, მიმდინარეობდა მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტის (მეტრო), საავტომობილო ინფრასტრუქტურისა და საბაგირო გზის განახლება-რეაბილიტაცია. განხორციელდა სარკინიგზო მასალების, ესკალატორის ნაწილების, ვაგონის პნევმატური და ელექტრო ნაწილების, მაღალი ძაბვის ელექტრო ტიპის ამომრთველების დანერგვის მომსახურების, სალიანდაგო ზედნაშენის, „ელ. დეპო გლდანის“ საწარმოო შენობების სახურავების სარემონტო სამუშაოების შესყიდვა და მეტროს სათაო და შუალედური ვაგონების კაპიტალურ რემონტი მოდერნიზაციის ელემენტებით.

სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურის მოწესრიგების ღონისძიებების ფარგლებში, გაფორმებულ იქნა ხელშეკრულებები - ახალი, ეკოლოგიურად სუფრა, 160 ერთეული CNG-ის ძრავზე მომუშავე 18 მეტრიანი M3 კატეგორიის ავტობუსებისა და ავტობუსების პარკისათვის საჭირო ახალი ავტობუსის საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციის შედგენისა და სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვაზე.

მიმდინარეობდა მთაწმინდის პარკის მიმართულებით საბაგირო გზის მშენებლობის სამუშაოები.

დასრულდა წინა საანგარიშო პერიოდში დაწყებული მეტროსადგურ „გოცირიძის“ რეკონსტრუქციისა და კაპიტალური რემონტის სამუშაოები და აღნიშნული სადგური გაშვებულ იქნა ექსპლუატაციაში.

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.

2023 წლის საანგარიშო პერიოდში ჯგუფმა განახორციელა: მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) - 152 940 640 მგზავრის, M³ კატეგორიის ავტობუსებით - 167 616 369 მგზავრის და საბაგირო გზით („რიყე-ნარიყალა“, „ჭავჭავაძის გამზირი-კუს ტბა“ და „უნივერსიტეტი-ბაგები“) 2 065 843 მგზავრის გადაყვანა (სულ: 322 622 852 მგზავრი). მათ შორის ქ. თბილისის საკრებულოს 2014 წლის 30 დეკემბრის №20-81 დადგენილების თანახმად: უფასო ან/და შეღავათით მოსარგებლე კატეგორიების მიხედვით 188 640 883 მგზავრის (მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით 85 197 829, M³ კატეგორიის ავტობუსებით 103 363 038 და საბაგირო გზით "უნივერსიტეტი-ბაგები" 80 016) გადაყვანა.

Handwritten signature: ანგარიში-თბილისი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

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.

ჯგუფს გააჩნია საინვესტიციო მფლობელობა შემდეგ დაკავშირებულ კომპანიებში:

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა 2023 წლის 31 დეკემბრის	საქმიანობის ტიპი
შპს მთბი	საქართველო	20.0%	უმოქმედო
სს ელექტრომომრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი	საქართველო	50.0%	სარემონტო
სს რემონტატესერვისი	საქართველო	50.0%	სამუშაოები

შპს მთბი და სს რემონტატესერვისი უმოქმედო ერთეულებია, ხოლო სს ელექტრომომრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი ახორციელებს მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტის (მეტრო) მატარებლების კაპიტალურ შეკეთებასა/მოდერნიზაციას.

ფინანსური მიმოხილვა

შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" შემოსავალი ავტობუსების, მეტროსა და საზაგირო ტრანსპორტის სეგმენტებიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 273,649 ლარს, მაშინ როცა, 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი იყო 235,001 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" სხვა შემოსავალი გაქირავების, სარეკლამო მომსახურებებიდან, ოპტიკური და სპილენძის გაყვანილობის განთავსებისა და პარკინგის ორგანიზების საქმიანობიდან შეადგენდა 16,921 ლარს, მაშინ როცა, 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი იყო 12,097 ლარი.

შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" წმინდა ზარალი 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 95,357 ლარს, მაშინ როცა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი 97,125 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, საზაგირო გზით „უნივერსიტეტი-ბაგეტი“ 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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

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 (უზო-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 საზღვრო ბაგა-ბაღების თანამშრომლებს, რომლებსაც ზედამხედველობას უწევს ა(ა)იპ „თბილისის საზღვრო 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, მთიბავეებს, დამხმარე მუშებს, ელექტრიკოსებს, მრავის 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 სფეროებზე 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 სფეროებზე განსაზღვრული, მომსახურების ინტეგრირებულ სისტემაში ჩართული: ავტობუსებით (M2 და M3 კატეგორიები), მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) რეგულარული სამგზავრო გადაყვანისას, საზაფხურო გზით „უნივერსიტეტი-ზაფხუნი“ 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

ახრე შერვაიშვილი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

- 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-ჩაჩხას 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 დახმარების სააგენტოს ტერიტორიულ ერთეულებში – თბილისის რაიონულ ცენტრებში დასაქმებულ სოციალურ მუშაკებს.

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში ეკონომიკის რეგულირებად

სფეროებად განსაზღვრული, მომსახურების ინტეგრირებულ სისტემაში ჩართული: ავტობუსები (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 მხრივ მდგომარეობის გათვალისწინებით, დამატებით შესყიდულ იქნება 40 ერთეული CNG-ის ძრავზე მომუშავე ახალი 18 მეტრიანი M3 კატეგორიის ავტობუსები და გაგრძელდება ახალი რიგით მე-4 ავტობუსის მშენებლობა. პროექტის მიზანია საქალაქო სატრანსპორტო პარკის განახლება/შეცვლა ახალი ავტობუსებით. პროექტის ფარგლებში განხორციელებული ავტობუსების შესყიდვის შედეგად განვითარდება ტრანსპორტის სისტემა, მიღწეულ იქნება მოქალაქეებისა და ტურისტული ნაკადის უსაფრთხო, კომფორტული და

იხსნა ახსენი -- მყუდრო

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

შეუფერხებელი გადაადგილება, ახალი ევროპული სტანდარტების ავტობუსებით უზრუნველყოფილი იქნება გარემოს ნაკლები დაბინძურება, გალამაზდება ქალაქის იერსახე.

თბილისის მეტროს პროექტის ფარგლებში - ყოველწლიურად მიმდინარეობს მომგვებელი მეტროს ვაგონების მოდერნიზაცია/კაპშეკეთება, დაგეგმილია პარკის სრული მოდერნიზაცია და ჯამში 212 მეტროს ვაგონის, 13 ოთხვაგონიანი მატარებლის კომპლექტის (52 ვაგონის ჩათვლით 26 კაბინის, 26 შუალედური ვაგონის) და 32 ხუთვაგონიანი მატარებლის კომპლექტის (მათ შორის 160 ვაგონის) შესყიდვა. პროექტის თანადამფინანსებელი AIIB (აზიის ინფრასტრუქტურის საინვესტიციო ბანკი).

საქართველოსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს (EBRD) შორის 2023 წელს გაფორმებული სასესხო და საგრანტო შეთანხმების ფარგლებში „თბილისის მეტროს მოდერნიზაციის პროექტის“ (GrCF2 W1 Tbilisi Metro Modernisation – ID-52586) ფარგლებში დაგეგმილია დეპოს მშენებლობა/რეკონსტრუქცია და შემაერთებული გვირაბის რეაბილიტაცია. ასევე, თბილისის 12 მეტროსადგურის სრული რეაბილიტაცია.

ასევე, საქართველოსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს (EBRD) შორის 2019 წელს, „თბილისის ავტობუსების პროექტის გაგრძელების (GrCF2 W2 - Tbilisi Bus Extension - Project ID: 51207) ფარგლებში გაფორმებულ სასესხო ხელშეკრულება თანახმად მიმდინარეობს ჯგუფის ბალანსზე რიცხული რიგით პირველი ავტობაზის რეაბილიტაციის (Rehabilitation of Bus Depot No1) და რიგით მეორე ავტობაზის გაზგასამართი სადგურის გაძლიერების (Extension Of CNG Filling Capacities In Bus Depot No 2) შესყიდვის პროცედურები.

შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანია გეგმავს ჩამოაყალიბოს ერთიანი მართვის საინფორმაციო სისტემა, რითაც გააერთიანდება სოციალური საკითხები, ადამიანური რესურსები და უსაფრთხო ჯანდაცვა. ასევე დაგეგმილია მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურის სარეაბილიტაციო პროექტების იმპლემენტაცია. თბილისის სატრანსპორტო კომპანია უზრუნველყოფს თანაბარ უფლებებს ყველასათვის ასაკის, სქესის, ეთნიკური და რელიგიური კუთვნილების მიუხედავად და ცდილობს მოაწიოს სამართლიანი სამუშაო გარემო ყველა მისი თანამშრომლისათვის, რათა მათ შეძლონ თავიანთი პოტენციალის განვითარება და წარმოჩენა.

რისკების შეფასება

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

ლიკვიდობის რისკი

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

ლიკვიდობის რისკს შეუძლია მწვავედ შეაფერხოს შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" საქმიანობა და გამოიწვიოს კრიზისი.

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 შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" პოლიტიკა;
- თანამშრომელთა ხელფასები და ანაზღაურებები;
- საჭირო საოპერაციო ხარჯები (კომუნალური ხარჯები, კრედიტორები, სხვ.).

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

Handwritten signature: ანა ბერიძე - ანა/ბა

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

საოპერაციო რისკი

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

საკრედიტო რისკი

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

შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" 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 სააგანსო გადახდებს. ხელშეკრულების დადებისას ჩამოთვლილთაგან ყველა კონტრაქტორი ინდივიდუალურად ფასდება მისი გადახდისუნარიანობის მიხედვით და კომპანიის რისკის შესამცირებლად ხელშეკრულება ითვალისწინებს ვადამდე შეწყვეტის პუნქტებს.

საბაზრო რისკი

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

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიას" არ ჰქონდა უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული მნიშვნელოვანი აქტივი ან ვალდებულება, გარდა 16,690 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 შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" ფინანსურ მაჩვენებლებზე. შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიაზე" საპროცენტო განაკვეთის რისკი ნაკლებად მოქმედებს, რადგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას აღებული სესხები არ ჰქონია.

კვლევა

შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიას" არ ჩატარებია რაიმე სახის კვლევა 2023 წელს.

არაფინანსური საკითხები

გარემოს დაცვა და სოციალური საკითხები

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

- გარემოსდაცვითი და სოციალური პოლიტიკის განმსაზღვრელი დოკუმენტის დანერგვა - „ES პოლიტიკის დეკლარაცია“ (TTC Environmental and Social Policy Statement);
- „გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემის“ (ESMS) პროცედურის განხორციელება (TTC ESMS Planning Procedure);
- „გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემის“ (ESMS) მონიტორინგი და ანგარიშგება (TTC ESMS Monitoring and Reporting Procedure);
- პროფესიული ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მართვის პროცედურები და გეგმები (TTC Occupational Health & Safety Procedures and Plans);

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

- 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 ჯგუფმა 2023 წლის მდგომარეობით განახორციელა: კვარტალური გარემოსდაცვითი და შრომის უსაფრთხოების აუდიტი; გეგმიური ყოველთვიური შემოწმება, რაც ითვალისწინებს ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ ობიექტებზე გარემოსდაცვითი და შრომის უსაფრთხოების წესების დაცვის კონტროლს.

ჯგუფში შემუშავებული და დამტკიცებულია სექსუალური შევიწროვების და თანაბარი შესაძლებლობების პოლიტიკა. ასევე, ჯგუფი ხელმოწერია ქალთა გამდიერების პრინციპების WEP's, რომელიც ინიცირებულია მთელ მსოფლიოში გაეროს ქალთა განვითარების ფონდის მიერ.

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

ჯგუფში შემუშავებული და დამტკიცებულია შრომის და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების პოლიტიკა.

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

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. ჯგუფს 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, ჯგუფი ხელს უწყობს ქალთა ხელმისაწვდომობის ზრდას თბილისში უსაფრთხო და საიმედო საზოგადოებრივ ტრანსპორტზე, ასევე, ზრდის მათი დასაქმების შესაძლებლობებს ჯგუფის მდგრადი განვითარების ხელშეწყობით და ურბანული ტრანსპორტის სფეროში გენდერული თანასწორობის სტრატეგიის დანერგვით.

აღსანიშნავია, რომ 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 ჯგუფის გენერალურ დირექტორზე. ჯგუფის შიდა მონიტორინგის სამსახურის დებულების შესაბამისად, აღნიშნული სამსახური უფლებამოსილია დაიწყოს მოკვლევა ნებისმიერი საჩივრის საფუძველზე და დასაბუთებული ვარაუდის არსებობის შემთხვევაში გადააგზავნოს საგამოძიებო სამსახურებში.

საგარეო ურთიერთობების განყოფილება

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

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

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241457550



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

31.10.2024 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სოფიკო გობეჯიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N 49, კვარტალი I,
კორპუსი 3, ბინა N1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 725310

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

84820675889824



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

საქართველო, თბილისი, 31.10.2024წ.

მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი, რომლის სანოტარო
ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას
გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ
თარჯიმნის ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის (დაბ. 03.01.1978წ.
პ/ნ 01005000858, რეგისტრირებული მისამართზე: ქალაქი
თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 10, ბინა 65,
ბაკალავრის დიპლომი BH N00801, გაცემული 1999წ. ივანე
ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო
უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/174) ხელმოწერის
სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარჯიმანი ირინე
აბულაშვილი-ნიკულსკი, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის
სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს
ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე,
ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი ვამოწმებ თარჯიმნის
ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის ხელმოწერის სინამდვილეს
და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი
ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 45 გვ. 1 egz.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 135 ლარი
(„სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა
და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი
საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ 2011 წლის
29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის №507-ე
დადგენილების მუხლი 31 პ.4-ის თანახმად) და
რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების
მუხლი 39 პ.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 140 ლარი.

ნოტარიუსი
Notary

Tbilisi, Georgia, 31.10.2024

I, Notary **Sofiko Gobejishvili** at my Notary Office, located at
the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela
Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the
translator **Irine Abulashvili-Nikulski** (born on 03.01.1978,
registered at the address: Apt.65, Building 10, Akaki
Tsereteli Ave. Tbilisi, P/N 01005000858, Bachelor's
Diploma BH N00801, issued on 1999 by Ivane Javakhishvili
State University of Tbilisi, registration N 01/174). I have
warned the translator **Irine Abulashvili-Nikulski** that she is
responsible for the accuracy of the translation and she has
confirmed that she possesses the English language properly
and provides true and accurate translation. I, Notary **Sofiko
Gobejishvili** confirm the authenticity of the signature of the
translator **Irine Abulashvili-Nikulski** and not the correctness
of legal facts or validity of the document. 45 p. 1 c.

Notary fee – 135 GEL according to Resolution N507 of the
Government of Georgia, Article 31/4 “on applying notary fee”
and due to the amount established for the Notary Chamber of
Georgia “rules of payment and terms of service” dated
29.12.2011 - 5 GEL registration fee according to the article
39/1 of the same Resolution. **Totally paid: 140 GEL.**

სოფიკო გობეჯიშვილი
/Sofiko Gobejishvili/



აპმმპლმ-მპ მპმმპმპ

მპმპ

მპმპ

მპმპ



თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1-2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში.....	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში	7
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10-34
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. უწყვეტი საწარმოს პრინციპი	11
3. შესაბამისობის ანგარიში	12
4. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება.....	12
5. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	12
6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები.....	21
7. შემოსავალი	23
8. სხვა შემოსავალი	23
9. სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა	23
10. ძირითადი საშუალებები	25
11. მარაგები.....	26
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
13. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	28
14. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები.....	28
15. ფული და ფულის ექვივალენტები	29
16. გამოშვებული კაპიტალი	29
17. გადავადებული შემოსავალი	30
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31
19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მენეჯმენტი.....	31
20. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან	32
21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	33
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	34
23. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	34
მმართველობითი ინგარიშგება.....	35

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ოპერაციების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების შედეგებს ამავე თარიღით 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.
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

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 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.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას; და
- მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა მატერიალურ ასპექტში შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 ოქტომბერს:

ხელმძღვანელობის სახელით

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი
30 ოქტომბერი 2024 წ.
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი
30 ოქტომბერი 2024 წ.
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის („ჯგუფი“) მფლობელებსა და დირექტორებს:

მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის („ჯგუფი“) და მისი შვილობილის („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე განმარტებით შენიშვნებს, რომლებიც მოიცავს ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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 ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო მოთხოვნების ჩათვლით) (პბეკ კოდექსი) და შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამება ამ მოთხოვნებს. 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 („კანონი“) გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასზე რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას არ გამოვხატავთ.

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

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

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

ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან უზედამხედველონ ჯგუფის კონსოლიდირებული 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 გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება განხორციელდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას ჯგუფში არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს 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 ვალდებული ვართ ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება 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 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.

ჩვენი წავიკითხეთ მმართველობითი ანგარიშგება და ჩვენს მიერ ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით დავასკვნით:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია არსებითად შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და აუდიტის შედეგად მიღებულ ჩვენს ცოდნას; და;
- მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს..

შოთა ნანიტაშვილი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2024 წლის 30 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	7	273,649	235,001
შემოსავალი პარკირების მომსახურებიდან		11,238	8,250
სხვა შემოსავალი	8	12,578	9,073
საოპერაციო შემოსავალი		297,465	252,324
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(154,891)	(145,153)
შეკეთების ხარჯები		(35,453)	(27,835)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	10	(44,407)	(19,377)
საწვავის ხარჯები		(41,859)	(49,972)
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	(61,243)	(62,415)
ელექტროენერგიის ხარჯები		(26,962)	(26,444)
ნედლეული და სახარჯი მასალები		(10,902)	(7,422)
საგადასახადო და დაკავშირებული ხარჯები		(1,165)	(1,425)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი, წმინდა		(2,619)	(1,387)
დაზღვევის ხარჯები		(2,257)	(1,659)
წყალმომარაგების ხარჯები		(1,905)	(1,278)
გაუფასურების დანაკარგები ფინანსურ აქტივებზე		(925)	(648)
ასოცირებული კომპანიის გაუფასურების ხარჯი		-	(2,886)
საკუროსო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება		(102)	2,678
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(4,831)	(7,332)
საპროცენტო შემოსავალი		10,011	4,527
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა	9	(13,312)	(1,421)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(95,357)	(97,125)
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური ზარალი		(95,357)	(97,125)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		(95,357)	(97,125)

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

10-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები:</i>			
ძირითადი საშუალებები	10	466,084	530,538
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	13	15,089	26,176
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	14	66,117	10,554
არამატერიალური აქტივები		100	100
სულ გრძელვადიანი აქტივები		547,390	567,368
<i>მიმდინარე აქტივები:</i>			
მარაგები	11	17,026	20,761
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	23,619	21,857
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	91,339	48,633
სულ მიმდინარე აქტივები		131,984	91,251
სულ აქტივები		679,374	658,619
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი:</i>			
გამოშვებული კაპიტალი	16	1,358,411	1,240,163
დაგროვილი ზარალი		(724,896)	(629,539)
სულ კაპიტალი		633,515	610,624
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</i>			
გადავადებული შემოსავალი	17	24,119	26,846
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		24,119	26,846
<i>მიმდინარე ვალდებულებები:</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	18,599	13,605
გადავადებული შემოსავალი	17	2,727	5,410
მიღებული ავანსები		270	2,116
საგადასახადო ვალდებულებები		144	18
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21,740	21,149
სულ ვალდებულებები		45,859	47,995
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		679,374	658,619

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

10-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	გამოშვებული კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2022	1,147,129	(532,414)	614,715
სულ წლის სრული ზარალი	-	(97,125)	(97,125)
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი (შენიშვნა 16)	93,034	-	93,034
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	1,240,163	(629,539)	610,624
წლის სრული ზარალი	-	(95,357)	(95,357)
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი (შენიშვნა 16)	118,248	-	118,248
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	1,358,411	(724,896)	633,515

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

10-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის ზარალი		(95,357)	(97,125)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვთა და ამორტიზაციის ხარჯები	10	61,243	62,415
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	10	44,407	19,337
მარაგების გაუფასურება, წმინდა	11	2,619	1,387
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	10	847	552
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების ჩამოწერა	12	953	-
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი	12,13	1,287	648
ასოცირებული კომპანიის გაუფასურება		-	2,886
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	17	(150)	(150)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა		102	(2,678)
ფინანსური იჯარის გაყიდვით მიღებული ზარალი	9	14,616	4,123
საპროცენტო შემოსავალი		(12,939)	(7,467)
საოპერაციო საქმიანობაში ფულადი სახსრების გადინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		17,628	(16,072)
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		(4,604)	(14,100)
მარაგების ზრდა/(კლება)		1,116	(8,321)
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან	17	(1,881)	(1,881)
გადავადებული შემოსავალი პარკინგიდან	17	(2,682)	1,432
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან	17	(697)	(697)
სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებების (ზრდა)/კლება		4,892	(52,472)
საგადასახადო ვალდებულებების კლება		126	(344)
მომწოდებლებთან გადახდილი ავანსების (ზრდა)/კლება		-	(172)
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების ზრდა		(1,845)	244
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები		12,053	(92,383)
მიღებული პროცენტები		10,011	4,527
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		22,064	(87,856)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(89,820)	(24,809)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	501
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(89,820)	(24,308)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი	16	110,462	91,346
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		110,462	91,346
ფულისა და ფულის ექვივალენტების (კლება)/ზრდა, წმინდა		42,706	(20,818)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	15	48,633	69,451
საკურსო ცვლილებების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილ ფულად ნაშთებზე		-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	15	91,339	48,633

მმართველი საბჭოს სახელით:

გიორგი შარვაში
გენერალური დირექტორი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

10-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

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

2023 და 2022 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.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებულთა რიცხვი იყო 5,767 და 6,697, შესაბამისად.

კომპანიის შვილობილების ჩამონათვალი:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	მფლობელობა 2023 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	საქმიანობის ტიპი
თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საფეხბურთო კლუბი	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო

კომპანიას გააჩნია ინვესტიციები შემდეგ ასოცირებულ კომპანიებში:

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა 2023 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	საქმიანობის ტიპი
შპს „მთბი“	საქართველო	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს „ელექტრომომრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“	საქართველო	50.0%	50.0%	სარემონტო სამუშაოები
სს „რემონტაჟსერვისი“	საქართველო	50.0%	50.0%	უმოქმედო

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.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა განიცადა წმინდა ზარალი 95,357 და 97,125 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზარალის დაგროვილი ოდენობა შეადგენდა 724,896 და 629,539 ლარს, შესაბამისად. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა წმინდა ფულადი შემოდიდება და გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან 22,064 და 87,856 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჩამოთვლილი გარემოებებისა და მოვლენების საფუძველზე შესაძლოა ექვეყნებოდა ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საკითხი.

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

- 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიმდინარე აქტივებმა, 131,984 ლარის ოდენობით, 21,740 ლარის ოდენობის მიმდინარე ვალდებულებებს გადააჭარბა 110,244 ლარით. მიმდინარე აქტივებში ფული და ფულის ეკვივალენტები შეადგენს 91,339 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.
- ისტორიულად ჯგუფის საოპერაციო ზარალებს ანაზღაურებდა მთავრობა ფულადი და არაფულადი შენატანების სახით საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსების მიზნით:

2023 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ძირითადი საშუალებები საერთო ღირებულებით 110,462 და 7,786 ლარის ოდენობით. მერიის მიერ შეტანილი წვლილისა და წლის წმინდა სრული ზარალის შედეგად, კაპიტალი გაიზარდა და 633,515 ლარი შეადგინა.

2022 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ძირითადი საშუალებები საერთო ღირებულებით 91,346 და 1,688 ლარის ოდენობით.

- ჯგუფი თბილისისთვის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მომსახურების ერთადერთი მომწოდებელია. მისი ძირითადი საქმიანობაა ქალაქ თბილისში ადგილობრივი საქალაქო ტრანსპორტის ორგანიზება ავტობუსებით, მეტროსა და საბაგირო ტრანსპორტის საშუალებით. 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 131,913 ლარი (შენიშვნა 22).

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

3. შესაბამისობის ანგარიში

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

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

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებები

მიმდინარე წელს ძალაშია საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც სავალდებულოა ძალაში 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

ფასს 17 (ფასს 17-ის 2020 წლის ივნისისა და 2021 წლის დეკემბრის შესწორებათა ჩათვლით)	სადაზღვევო კონტრაქტები
შესწორება სტანდარტში ბასს 1 და ფასს პრაქტიკის განცხადება 2	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 12	საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - „სვეტი ორი“ მოდელის წესი

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:

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	გრძელვადიანი, დათქმით აღებული ვალდებულებები
შესწორება სტანდარტში ბასს 7 და ფასს 7	ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებლებთან
შესწორება სტანდარტში ბასს 16	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციაში

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

5. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი – წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფასს“-ის შესაბამისად, 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, გარდა გარკვეული ქონებისა და ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფასებისა, რომლებიც იზომება გადაფასებული თანხებით ან სამართლიანი ღირებულებებით თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, როგორც ეს განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში. 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. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტა ლარია.

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

სამართლიანი ღირებულება - სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გადაცემისას გაზომვის დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის განხორციელებულ ტრანზაქციაში. ჯგუფმა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისა და რეალური ღირებულების დასადგენად გარკვეული განსჯაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობები ფინანსური ბაზრების ბრუნვას გარკვეულწილად ზღუდავს. ზოგჯერ ბაზარზე კოტირებული ფასები მოძველებულია ან ასახავს იძულებითი გაყიდვის ტრანზაქციების მონაცემებს და შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების წარმოსადგენად არ გამოდგება. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დასადგენად მის ხელთ არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია გამოიყენა.

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 ჯგუფის 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.

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში კონკრეტულ მომენტში.

შემოსავალი რეკლამირებიდან

შემოსავალი რეკლამირებიდან მოგება ზარალისა 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.

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 წმინდა ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, ფინანსური შემოსავლის მუხლში.

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

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

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

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
GEL/USD	2.6894	2.7020
GEL/EUR	2.9753	2.8844

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
- წარმოდგენილობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

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

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

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

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

ძირითად საშუალებების აქტივის თვითღირებულება დგინდება (ა) მისი შესასყიდი ღირებულებით, რომელშიც გათვალისწინებულია იმპორტირების ხარჯები და შესყიდვასთან დაკავშირებული არა-დაბრუნებად გადასახადები, გაქვითულია სავაჭრო ფასდაკლებები და შეღავათები; (ბ) ნებისმიერი ხარჯი, რაც გაიწევა აქტივის ისეთი ფუნქციონირებისათვის საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად, რაც ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ არის გამოჩნული; (გ) იმ ხარჯების პირველადი შეფასება, რაც საჭირო იქნება საგნის დემონტაჟისა და გამოყოფისათვის და იმ ტერიტორიის აღსადგენად, სადაც ნივთია განთავსებული; 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 საშუალებების ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა შემდეგია:

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	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 მდგომარეობასა და მდგომარეობას.

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

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

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

გაუფასურების დანაკარგის გაუქმების შემთხვევაში, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მის კორექტირებულ საპროგნოზო აღდგენით ღირებულებამდე იზრდება, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ისეთ საბალანსო ღირებულებას, რაც

იქნებოდა დადგენილი ამ აქტივისთვის წინა წლებში მასზე (ან შემოსავლის მომტან ერთეულზე) გაუფასურების დანაკარგის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

გაუფასურების დანაკარგის გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

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

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

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

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

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

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

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან 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 გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული

ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკონტის 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-მოდელებზე. 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 ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 ამორტიზირებული 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 გამძლეობის სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

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

ინდივიდუალურად გამოყოფილი აქტივების შემთხვევაში ჯგუფი ნაგულისხმევი პარამეტრებით აფასებს ზღვრული ალბათობის რისკს, ნაგულისხმევი პარამეტრის დადგომის საშიშროებას და ნაგულისხმევი პარამეტრის ზარალს. როდესაც საორიენტაციო მიდგომის გამოყენება შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს კოლექტიური შეფასების რისკის პარამეტრებს მოსალოდნელი ზარალის გამოსათვლელად. საორიენტაციო მიდგომის გამოყენების მთავარი ფაქტორია საგარეო შეფასების მოპოვება ან გარე შეფასების საორიენტაციო მაჩვენებელია კონტრაგენტის ფინანსური თანაფარდობის ანალიზის ჩვენებისას. ჯგუფი იკვლევს გარე შეფასების ხელმისაწვდომობას ღია წყაროების საშუალებით, მათ შორის საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების ვებსაიტებზე: Moody's, Fitch და S& P's. როდესაც გარე შეფასება არ არის ხელმისაწვდომი, ჯგუფი იღებს კონტრაქტის ფინანსურ ანგარიშგებას და განსაზღვრავს საორიენტაციო შეფასებას ფინანსური კოეფიციენტების საფუძველზე, Moody's-ის ფინანსური კოეფიციენტების მისადაგებით. ყველა შემთხვევაში ჯგუფი მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

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

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაზრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოიწერილი 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. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდი შესაბამისად აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

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

მიღებული ავანსები – მიღებული ავანსები შედგება 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 2023 და 2022 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, მაშინ როცა საბაგირო იყო მოგების მომტანი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული 2022 წელს, მაგრამ ზარალის მომტანი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული 2023 წელს. 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.

წინა წლების განმავლობაში მოხდა ახალი ავტობუსების შესყიდვა და ავტოპარკის განახლება. ვინაიდან ეს ავტობუსები ახლადშესყიდული ავტობუსებია, რომელთა გაყიდვა შესაძლებელია, მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ მათი აღდგენადი ღირებულება შეიძლება განისაზღვროს როგორც სამართლიან ღირებულებას დაკლებული გაყიდვის დანახარჯები. სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულ იქნა ბაზარზე განხორციელებული შესადარისი აქტივების უკანასკნელი აქტივობების გაანალიზების საშუალებით. გაყიდვის დანახარჯები განისაზღვრა 10%-ით. მენეჯმენტმა ასევე ჩაატარა ჩანაცვლების ხარჯის ანალიზი და საბაზრო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების ანალიზი და გამოიყენა ერთობლივი შედეგი გაუფასურების ღირებულების დასადგენად. ძველი ავტობუსები გაუფასურებულია და აღიარებულია ჯარათის ღირებულებით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2023 და 2022 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.

იმის გამო, რომ საბაგირო გზა ზარალიანია, მენეჯმენტმა შეაფასა საბაგიროზე გამოყოფილი აქტივები გაუფასურების მიზნით და მიიღო გადაწყვეტილება ამ აქტივების სრულად გაუფასურების შესახებ, რადგან ისინი წარმოადგენენ სპეციალიზებულ აქტივებს. მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება, არ გაუფასურებულიყო საბაგირო გზის აქტივები, რომლებსაც იყენებენ მიმდინარე მშენებლობაში, რადგან ეს არის მშენებარე ახალი საბაგირო ხაზი და მენეჯმენტს აქვს მოლოდინი, რომ ხაზი იქნება მომგებიანი, რადგან ის მდებარეობს ტურისტებისთვის ძალიან მიმზიდველ ადგილას.

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 დამცელება და აქტივების ფიზიკური მდგომარეობა. მომავალში ნებისმიერმა ცვლილებამ აღნიშნულ ფაქტორებში შეიძლება გავლენა მოახდინოს მარაგების რეზერვების მოცულობასა და ჩამოწერის ხარჯებზე.

ფინანსური იჯარით გაცემული მიკროავტობუსების გაყიდვის თარიღის განსაზღვრა - ჯგუფი ვარაუდობს ფინანსური იჯარით გაცემული 300 მიკროავტობუსის გაყიდვა მოხდება 2028 წლის ბოლოსთვის. თარიღის განსაზღვრისათვის მენეჯმენტმა გამოიყენა მშენებნელოვანი 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.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

7. შემოსავალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან მოიცავს:

	2023	2022
შემოსავალი ავტობუსებიდან	178,621	152,641
შემოსავალი მეტროდან	93,220	80,614
შემოსავალი საბაგიროდან	1,808	1,746
სულ	273,649	235,001

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.

2022 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება ავტობუსის სამგზავრო საშვებისათვის 1,808 ლარის ოდენობით.

2022 წელს ჯგუფმა მთავრობისაგან მიიღო ანაზღაურება მეტროს სამგზავრო საშვებისათვის 1,932 ლარის ოდენობით.

8. სხვა შემოსავალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის სხვა შემოსავალი მოიცავს:

	2023	2022
საიჯარო შემოსავალი	3,557	1,715
შემოსავალი დაზღვევიდან	3,408	2,302
შემოსავალი მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან	1,881	1,881
შემოსავალი გატარების მომსახურებიდან	1,429	1,435
შემოსავალი ჯარტის ფორმით არსებული მარაგების გაყიდვიდან	698	442
შემოსავალი რეკლამიდან	697	697
სხვა	908	601
სულ	12,578	9,073

9. სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის მიერ მიღებული სხვა არა-საოპერაციო (ხარჯები)/შემოსავალი მოიცავდა:

	2023	2022
ფინანსური შემოსავალი ფინანსურ იჯარებში ინვესტიციიდან	2,928	2,940
შემოსავალი პირგასამტეხლოებიდან	658	750
შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	150	150
ფინანსური იჯარის გაყიდვით მიღებული ზარალი	(14,616)	(4,123)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(847)	(552)
სხვა შემოსავალი	9	106
სხვა ხარჯები	(1,594)	(692)
სულ	(13,312)	(1,421)

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

2021 წლის მეორე ნახევარში ჯგუფმა შეისყიდა და შემდგომში იჯარით გასცა 300 მიკროავტობუსი, რომელიც აღრიცხულა როგორც ფინანსური იჯარიდან მოთხოვნა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფინანსური იჯარიდან მოთხოვნის გაზომვით მიღებული ზარალი, რომელიც მოსალოდნელი გაყიდვის თარიღის ცვლილებით არის გამოწვეული, შესაბამისად, 14,616 ლარი და 4,123 ლარია.

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 2028 წლის ბოლომდე.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენიშვნა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა უძრავი აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ღირებულება								
2022 წლის 1 იანვარი	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
დამატება	7,786	728	2,085	19,401	1,083	347	10,613	42,043
გადატანა	-	505	-	2,677	-	-	(3,182)	-
გაყიდვა	-	-	(125)	(945)	(15)	(55)	-	(1,140)
2023 წლის 31 დეკემბერი	64,434	52,217	25,178	709,491	6,654	3,468	32,682	894,124
დაგროვილი ცვეთა								
2022 წლის 1 იანვარი	-	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
ცვეთის დარიცხვა	-	2,523	829	57,107	370	414	-	61,243
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	-	(40)	(222)	(13)	(18)	-	(293)
გაუფასურების ზარალი	-	1,549	963	39,009	4	147	2,735	44,407
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	20,121	13,042	372,185	5,165	2,311	15,216	428,040
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2022 წლის 31 დეკემბერს	56,648	34,935	11,928	412,067	782	1,408	12,770	530,538
2023 წლის 31 დეკემბერს	64,434	32,096	12,136	337,306	1,489	1,157	17,466	466,084

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაცვეთილმა და გაუფასურებულმა აქტივებმა შეადგინა 208,639 ლარი და 157,077 ლარი, შესაბამისად.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის ძირითადი საშუალებები მოიცავდა 2011 წელს მთავრობისაგან უსასყიდლოდ და განუსაზღვრელი ვადით მიღებულ ადმინისტრაციულ შენობას. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს შენობის გამოყენებას მისი სასარგებლო მომსახურების სრული ვადით. ჯგუფმა აღიარა ძირითადი საშუალებები და გადავადებული შემოსავალი და ორივე შემთხვევაში არიცხავს ამორტიზაციას წრფივი მეთოდით შენობის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, როგორც ამას ითვალისწინებს სამთავრობო გრანტის აღრიცხვის საბუღალტრო წესები.

11. მარაგები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღირიცხებოდა შემდეგი მარაგები:

	2023 წლის 31 დეკემბრის	2022 წლის 31 დეკემბრის
სათადარიგო ნაწილები	28,172	29,344
საწვავი	1,369	1,313
	29,541	30,657
რეზერვები	(12,515)	(9,896)
სულ	17,026	20,761

ცვლილებები სარეზერვო რაოდენობებში:

	2023 წლის 31 დეკემბრის	2022 წლის 31 დეკემბრის
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(9,896)	(8,509)
ნედლეულის დამატებითი რეზერვი	(3,823)	(2,622)
ნედლეულის რეზერვის გაუქმება	1,204	1,235
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	(12,515)	(9,896)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,691	23,588
მოთხოვნები თანამშრომლებიდან	384	295
სხვა მოთხოვნები	3,763	1,257
	27,838	25,140
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი	(4,219)	(3,283)
სულ	23,619	21,857

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვის მოძრაობა იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(3,283)	(2,453)
მოთხოვნებზე აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(2,135)	(995)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერა	953	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა	246	165
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	(4,219)	(3,283)

მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის მიხედვით:

2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარი '000)	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილი				სულ
	დროული	ვადაგადაცილი ეხით	- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	
მსზ %	0.22%	16.67%	25.68%	99.44%	
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	23,417	114	183	4,124	27,838
მსზ არსებობის მანძილზე	(52)	(19)	(47)	(4,101)	(4,219)

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

13. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები ფინანსურ იჯარებზე:		
1-ლი წელი	-	-
მე-2 წელი	24,113	33,798
არადისკონტირებული საიჯარო გადახდები	24,113	33,798
არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულებები	-	-
გამოკლებული: მიუღებელი ფინანსური შემოსავალი	(8,205)	(6,202)
ფინანსური იჯარის მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება	15,908	27,596
გაუფასურების ზარალის რეზერვი	(819)	(1,420)
წმინდა ინვესტიცია იჯარაში	15,089	26,176
არადისკონტირებული საიჯარო გადახდები:		
ანაზღაურებადი 12 თვის შემდეგ	24,113	33,798
ანაზღაურებადი 12 თვეში	-	-
	24,113	33,798
წმინდა ინვესტიცია იჯარაში:		
ამოღებადი 12 თვის შემდეგ	15,089	26,176
ამოღებადი 12 თვეში	-	-
	15,089	26,176

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.

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.

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 2028 წლის ბოლომდე იქნება განხორციელებული.

14. მომწოდებელათვის გადახდილი ავანსები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ქვეკონტრაქტორებზე გადახდილი ავანსები	23,954	10,138
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები	42,163	416
სულ მომწოდებელათვის გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები	66,117	10,554

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქვეკონტრაქტორებისათვის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს შპს „ქონსტრაქშენ სერვისის“ შპს „დაგისა“ და „Doppelmayr Seilbahnen G.M.B.H“-ისთვის გადახდილ ავანსებს 12,099, 578 და 7,244 ლარის ოდენობით, რუსთაველის გამზირისა და მთაწმინდის პარკის შემაერთებელი ახალი გზის და ახალი ავტობაზის სამშენებლო სამუშაოებისა და პროექტირებისათვის.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქვეკონტრაქტორებისათვის გადახდილი ავანსი წარმოადგენს შპს „ბადა ჯგუფისთვის“ გადახდილ ავანსს 1,504 ლარის ოდენობით, მეტრო-სადგურ „ავლაბარზე“ სარეაბილიტაციო სამუშაოების განხორციელებისათვის.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი წარმოადგენს შპს „თეგეტა მოტორსისთვის“ გადახდილ ავანსს 40,000 ლარის ოდენობით, ახალი ავტობუსების შესაძენად.

15. ფული და ფულის ექვივალენტები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულისა და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული	91,340	48,634
საბანკო დეპოზიტი	-	-
	91,340	48,634
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(1)	(1)
სულ	91,339	48,633

ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთების ძირითადი ნაშთები ჯგუფს აქვს ქართულ კომერციულ ბანკში, რომელსაც აქვს „Standard and Poor's“-ისა და „Fitch“-ის BB რეიტინგი.

2023 წელს ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების საპროცენტო შემოსავალმა ჯგუფისთვის 10,011 ლარი შეადგინა (2022: 4,527 ლარი).

16. გამოშვებული კაპიტალი

2023 წლის განმავლობაში თბილისის მერიამ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის კაპიტალში შენატანის სახით განახორციელა ფულადი და არაფულადი შენატანები ძირითადი საშუალებების სახით, ღირებულებით 110,462 და 7,786 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

17. გადავადებული შემოსავალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის გადავადებული შემოსავალი იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	8,855	10,737
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	12,296	12,993
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	5,695	5,845
გადავადებული შემოსავალი პარკირებიდან	-	2,681
სულ გადავადებული შემოსავალი	26,846	32,256
გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი ნაწილი	2,727	5,410
გადავადებული შემოსავლის გრძელვადიანი ნაწილი	24,119	26,846

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

გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებებიდან 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 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 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 წარმოადგენილია 2011 წელს სახელმწიფოსაგან უსასყიდლოდ მიღებული ადმინისტრაციული შენობის სახით. ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული სამთავრობო გრანტი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნულია ძირითად საშუალებებში (შენიშვნა 10) და გადავადებულ შემოსავალში. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამთავრობო გრანტები აისახება სისტემატიურად იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ჯგუფი ასახავს გრანტის მიერ დაფინანსებული საქმიანობისათვის გაწეულ ხარჯებს. ხელმძღვანელობა გეგმავს მის გამოყენებას მთლიანი სასარგებლო პერიოდის განმავლობაში. ძირითადი საშუალება და გადავადებული შემოსავალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია ორივე შემთხვევაში და ამორტიზაცია აღირიცხება წრფივი მეთოდით შენობის სასარგებლო მომსახურების მთლიანი ვადის განმავლობაში სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად.

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო გადასახდელები	13,761	8,803
სახელფასო გადასახდელები	4,300	4,175
სხვა გადასახდელები	538	627
სულ	18,599	13,605

19. 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. 2023 და 2022 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 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	91,339	48,633
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	15,089	26,176
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,619	21,857
სულ ფინანსური აქტივები	130,047	96,666
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,599	13,605
სულ ფინანსური ვალდებულებები	18,599	13,605

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 2023 და 2022 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 გადახდისუნარიო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს ჯგუფის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც ჯგუფისთვის 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.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ხელშეკრულების დადებისას ჩამოთვლილთაგან ყველა კონტრაქტორი ინდივიდუალურად ფასდება მისი გადახდისუნარიანობის მიხედვით და ჯგუფისთვის რისკის შესამცირებლად ხელშეკრულება ითვალისწინებს ვადამდე შეწყვეტის პუნქტებს. ჯგუფი მიმართავს ყველა არსებულ საშუალებას მისაღები რაოდენობების ამოსაღებად. ბანკს, რომელშიც ჯგუფს განთავსებული ჰქონდა ფული, „სტანდარდის და ფურის და ფითჩის რეიტინგების“ მიერ მინიჭებული ჰქონდა საკრედიტო რეიტინგი BB.

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, 2023 და 2022 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
2023 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	18,599	-	-	-	-	18,599
პროცენტო	-	-	-	-	-	-
	18,599	-	-	-	-	18,599
2022 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	13,605	-	-	-	-	13,605
პროცენტო	-	-	-	-	-	-
	13,605	-	-	-	-	13,605

20. 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:

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბერი					
დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სულ	მთლიანი ბალანსის %	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,105	-	-	23,105	98%
შემოსავალი	273,649	-	-	273,649	100%
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	-	563	515	0.36%
2022 წლის 31 დეკემბერი					
დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სულ	მთლიანი ბალანსის %	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,412	-	-	21,412	98%
შემოსავალი	235,001	-	-	235,001	100%
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	-	515	515	0.35%

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის ჯგუფმა სს "ელექტრომოდრაჟი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალისგან" შეისყიდა მომსახურება, შესაბამისად 18,737 და 13,464 ლარის ოდენობით, რაც დაკავშირებული იყო მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოებთან და მოახდინა აქტივებზე დანახარჯების კაპიტალიზაცია (შენიშვნა 10).

21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები – კომპანიას ჰქონდა მატერიალური პირობითი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ვალდებულია გაზარდოს ავტოპარკი 18 მეტრიანი ახალი ავტობუსებით. შპს „თეგეტა მოტორსთან“ ნასყიდობის ხელშეკრულების ჯამური ღირებულება შეადგენს 240 279 ლარს, საიდანაც 40 000 ლარი უკვე გადახდილია 2023 წელს. მეორე ვალდებულება არის ახალი მე-4 ავტობუსის აშენება. შპს „კონსტრაქშენ სერვისთან“ ხელშეკრულების ჯამური ღირებულება შეადგენს 60 496 ლარს, საიდანაც 12 099 ლარი უკვე გადახდილია 2023 წელს.

სამართლებრივი დავები – ჩვეულებრივი სამეწარმეო საქმიანობის პროცესში ჯგუფის მიმართ წარმოიშება 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.

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. 2023 და 2022 წლები ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მხრიდან შემოწმებისათვის.

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

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში ქვეყანაში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად დაკავშირებულია ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან. 2023 და 2022 წლების

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

განმავლობაში განხორციელებული ცვლილებები საწყისი ეტაპი და ევროკავშირთან დაახლოების მიზნით კიდევ უფრო მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი.

მენეჯმენტი ვერ პროგნოზირებს ყველა იმ მოვლენას, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რა გავლენა შეიძლება იქონიოს ჯგუფის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი იღებს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო თარიღის შემდგომ ჯგუფმა თბილისის მერიის ბრძანების შესაბამისად მიიღო დაფინანსება, 131,913 ლარის ოდენობით, რომლიდანაც 118,120 ლარი გამიზნულია ახალი ავტობუსების შესყიდვისთვის, დანარჩენი კი ვაგონების მოდერნიზებისთვის არის გამოყოფილი.

2024 წლის თებერვალში თბილისის მერიამ გააფორმა ხელშეკრულება შპს "თეგეტა მოტორსთან" 40 ახალი M3 ავტობუსის შეძენის თაობაზე, რომლის ღირებულება 62,940 ლარია, რაც თბილისში საზოგადოებრივი ტრანსპორტის საავტომობილო პარკს გააფართოვებს.

23. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა მენეჯმენტის მიერ და დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 30 ოქტომბერს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანია" ეწევა ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში სამგზავრო გადაყვანის მომსახურებას - მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო), M3 კატეგორიის ავტობუსებით და საბაგირო გზით: "რიყე-ნარიყალა", "ჭავჭავაძის გამზირი-კუს ტბა" და "უნივერსიტეტი-ბაგები".

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 მუნიციპალიტეტის 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. ქ. თბილისის მთავრობის 2023 წლის 28 ივლისის #23.1130.1245 განკარგულების თანახმად შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიას" შეუწყდა აღნიშნული უფლებამოსილება 2023 წლის პირველი აგვისტოდან.

გასულ წლებში, შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" 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 და 2023 წლის 24 იანვრის N23.58.77 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 - 3,30 ლარის ოდენობით;
2. მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტის (მეტრო) შემთხვევაში მომსახურებისას გავლილ თითოეულ კილომეტრზე, თითოეულ მატარებელზე 4,06 ლარის ოდენობით;
3. საბაგირო გზით "რიყე-ნარიყალა", საბაგირო გზით "ჭავჭავაძის გამზირი-კუს ტბა" და საბაგირო გზით "უნივერსიტეტის ბაგები" შემთხვევაში მომსახურებისას ნამუშევარი თითოეულ საათზე 139,13 ლარის ოდენობით.

სხვა შემოსავლებს მიეკუთვნება: ქონების იჯარით გაცემიდან მიღებული შემოსავლები, საწარმოს ნაგებობებსა და გვირაბებში სხვა იურიდიული პირების კუთვნილი ოპტიკური და სპილენძის კაბელების გატარებიდან მიღებული შემოსავლები და 2023 წლის 1 აგვისტომდე ავტოსატრანსპორტო საშუალებების პარკირებიდან მიღებული შემოსავლები.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" საკუთრებაშია ორი მეტროს დეპო: გლდანი და ნაძალადევი. ელექტროდეპოების საქმიანობის ძირითად მიზანს წარმოადგენს თბილისის მეტროს უზრუნველყოფა გამართული მოძრაობით შემადგენლობით - გრაფიკის შესაბამისად. მეტროს გვირაბების სიგრძე შეადგენს 57,18 კმ-ს („ახმეტელი-ვარკეთილის“ ხაზი - 40,56 კმ, მათ შორის: ღია ტრასის სიგრძე 3,9 კმ, „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, 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში, მიმდინარეობდა მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტის (მეტრო), საავტობუსო ინფრასტრუქტურისა და საბაგირო გზის განახლება-რეაბილიტაცია. განხორციელდა სარკინიგზო მასალების, ესკალატორის ნაწილების, ვაგონის პნევმატური და ელექტრო ნაწილების, მაღალი ძაბვის ვაკუუმური ტიპის ამომრთველების დანერგვის მომსახურების, სალიანდაგო ზედნაშენის, „ელ. დეპო გლდანის“ საწარმოო შენობების სახურავების სარემონტო სამუშაოების შესყიდვა და მეტროს სათაო და შუალედური ვაგონების კაპიტალურ რემონტი მოდერნიზაციის ელემენტებით.

სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურის მოწესრიგების ღონისძიებების ფარგლებში, გაფორმებულ იქნა ხელშეკრულებები - ახალი, ეკოლოგიურად სუფრა, 160 ერთეული CNG-ის ძრავზე მომუშავე 18 მეტრიანი M3 კატეგორიის ავტობუსებისა და ავტობუსების პარკისათვის საჭირო ახალი ავტობაზის საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციის შედგენისა და სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვაზე.

მიმდინარეობდა მთაწმინდის პარკის მიმართულებით საბაგირო გზის მშენებლობის სამუშაოები.

დასრულდა წინა საანგარიშო პერიოდში დაწყებული მეტროსადგურ „გოცირიძის“ რეკონსტრუქციისა და კაპიტალური რემონტის სამუშაოები და აღნიშნული სადგური გაშვებულ იქნა ექსპლუატაციაში.

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.

2023 წლის საანგარიშო პერიოდში ჯგუფმა განახორციელა: მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) – 152 940 640 მგზავრის, M³ კატეგორიის ავტობუსებით - 167 616 369 მგზავრის და საბაგირო გზით („რიყე-ნარიყალა“, „ჭავჭავაძის გამზირი-კუს ტბა“ და „უნივერსიტეტი-ბაგები“) 2 065 843 მგზავრის გადაყვანა (სულ: 322 622 852 მგზავრი). მათ შორის ქ. თბილისის საკრებულოს 2014 წლის 30 დეკემბრის №20-81 დადგენილების თანახმად: უფასო ან/და შეღავათით მოსარგებლე კატეგორიების მიხედვით 188 640 883 მგზავრის (მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით 85 197 829, M³ კატეგორიის ავტობუსებით 103 363 038 და საბაგირო გზით "უნივერსიტეტი-ბაგები" 80 016) გადაყვანა.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

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.

ჯგუფს გააჩნია საინვესტიციო მფლობელობა შემდეგ დაკავშირებულ კომპანიებში:

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა 2023	
		წლის 31 დეკემბრის	საქმიანობის ტიპი
შპს მთბი	საქართველო	20.0%	უმოქმედო
სს ელექტრომომრავი შემადგენლობის			სარემონტო
სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი	საქართველო	50.0%	სამუშაოები
სს რემონტაჟსერვისი	საქართველო	50.0%	უმოქმედო

შპს მთბი და სს რემონტაჟსერვისი უმოქმედო ერთეულებია, ხოლო სს ელექტრომომრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი ახორციელებს მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტის (მეტრო) მატარებლების კაპიტალურ შეკეთებას/მოდერნიზაციას.

ფინანსური მიმოხილვა

შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" შემოსავალი ავტობუსების, მეტროსა და საბაგირო ტრანსპორტის სეგმენტებიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 273,649 ლარს, მაშინ როცა, 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი იყო 235,001 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" სხვა შემოსავალი გაქირავების, სარეკლამო მომსახურებებიდან, ოპტიკური და სპილენძის გაყვანილობის განთავსებისა და პარკინგის ორგანიზების საქმიანობიდან შეადგენდა 16,921 ლარს, მაშინ როცა, 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი იყო 12,097 ლარი.

შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" წმინდა ზარალი 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 95,357 ლარს, მაშინ როცა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი 97,125 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-ზაგები“ 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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

- 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 (უზო-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 ზაგა-ზაღების თანამშრომლებს, რომლებსაც ზედამხედველობას უწევს ა(ა)იპ „თბილისის საბავშვო ზაგა-ზაღების მართვის სააგენტო“;
- კ) ყოფილ პატიმართა რეაბილიტაციისა და რესოციალიზაციის პროგრამაში ჩართულ თბილისში მცხოვრებ ყოფილი პატიმრების სტატუსის მქონე პირებს;
- ლ) შპს „თბილისერვის 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, მეზაღებებს, დამლაგებლებს, მთიბავებს, დამხმარე მუშებს, ელექტროკოსებს, 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, საბავშვო გზით „უნივერსიტეტი-ზაგები“ მგზავრობა გადაყვანისას შედავათიანი 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-ჩაჩხას 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, დამატებით შესყიდულ იქნება 40 ერთეული CNG-ის ძრავზე მომუშავე ახალი 18 მეტრიანი M3 კატეგორიის ავტობუსები და გაგრძელდება ახალი რიგით მე-4 ავტობაზის მშენებლობა. პროექტის მიზანია საქალაქო სატრანსპორტო პარკის განახლება/შეცვლა ახალი ავტობუსებით. პროექტის ფარგლებში განხორციელებული ავტობუსების შესყიდვის შედეგად განვითარდება ტრანსპორტის სისტემა, მიღწეულ იქნება მოქალაქეებისა და ტურისტული ნაკადის უსაფრთხო, კომფორტული და

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

შეუფერხებელი გადაადგილება, ახალი ევროპული სტანდარტების ავტობუსებით უზრუნველყოფილი იქნება გარემოს ნაკლები დაბინძურება, გაღამაზდება ქალაქის იერსახე.

თბილისის მეტროს პროექტის ფარგლებში - ყოველწლიურად მიმდინარეობს მოძველებული მეტროს ვაგონების მოდერნიზაცია/კაპ.შეკეთება, დაგეგმილია პარკის სრული მოდერნიზაცია და ჯამში 212 მეტროს ვაგონის, 13 ოთხვაგონიანი მატარებლის კომპლექტის (52 ვაგონის ჩათვლით 26 კაბინის, 26 შუალედური ვაგონის) და 32 ხუთვაგონიანი მატარებლის კომპლექტის (მათ შორის 160 ვაგონის) შესყიდვა. პროექტის თანადადამფინანსებელია AIIB (აზიის ინფრასტრუქტურის საინვესტიციო ბანკი).

საქართველოსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს (EBRD) შორის 2023 წელს გაფორმებული სასესხო და საგრანტო შეთანხმების ფარგლებში „თბილისის მეტროს მოდერნიზაციის პროექტის“ (GrCF2 W1 Tbilisi Metro Modernisation – ID-52586) ფარგლებში დაგეგმილია დეპოს მშენებლობა/რეკონსტრუქცია და შემაერთებული გვირაბის რეაბილიტაცია. ასევე, თბილისის 12 მეტროსადგურის სრული რეაბილიტაცია.

ასევე, საქართველოსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს (EBRD) შორის 2019 წელს, „თბილისის ავტობუსების პროექტის გაგრძელების (GrCF2 W2 - Tbilisi Bus Extension - Project ID: 51207) ფარგლებში გაფორმებულ სასესხო ხელშეკრულება თანახმად მიმდინარეობს ჯგუფის ბალანსზე რიცხული რიგით პირველი ავტობაზის რეაბილიტაციის (Rehabilitation of Bus Depot No1) და რიგით მეორე ავტობაზის გაზგასამართი სადგურის გაძლიერების (Extension Of CNG Filling Capacities In Bus Depot No 2) შესყიდვის პროცედურები.

შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანია გეგმავს ჩამოაყალიბოს ერთიანი მართვის საინფორმაციო სისტემა, რითაც გაკონტროლდება სოციალური საკითხები, ადამიანური რესურსები და უსაფრთხო ჯანდაცვა. ასევე დაგეგმილია მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურის სარეაბილიტაციო პროექტების იმპლემენტაცია. თბილისის სატრანსპორტო კომპანია უზრუნველყოფს თანაბარ უფლებებს ყველასათვის ასაკის, სქესის, ეთნიკური და რელიგიური კუთვნილების მიუხედავად და ცდილობს მოაწიოს სამართლიანი სამუშაო გარემო ყველა მისი თანამშრომლისათვის, რათა მათ შეძლონ თავიანთი პოტენციალის განვითარება და წარმოჩენა.

რისკების შეფასება

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

ლიკვიდობის რისკი

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

ლიკვიდობის რისკს შეუძლია მწვავედ შეაფერხოს შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" საქმიანობა და გამოიწვიოს კრიზისი.

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 შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" პოლიტიკა;
- თანამშრომელთა ხელფასები და ანაზღაურებები;
- საჭირო საოპერაციო ხარჯები (კომუნალური ხარჯები, კრედიტორები, სხვ.).

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

საოპერაციო რისკი

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკის მართვა შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" მასშტაბით ხდება. საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომხმარებელი ან კონტრაქტორი აღმოჩნდება გადახდისუნარიო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს ჯგუფის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც ჯგუფის ფინანსურ დანაკარგს გამოიწვევს. ქვემოთ აღწერილია ის ძირითადი კატეგორიები, რომლებიც შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიისთვის" ძირითადი რისკის მატარებელია.

შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" 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 კომპანიი რისკის შესამცირებლად ხელშეკრულება ითვალისწინებს ვადამდე შეწყვეტის პუნქტებს.

საბაზრო რისკი

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

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიას" არ ჰქონდა უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული მნიშვნელოვანი აქტივი ან ვალდებულება, გარდა 16,690 ევროს ოდენობის ვალდებულებისა, რომელიც ითვალისწინებდა თანხის გადახდას შპს „ჯიტი გრუპისათვის“ და დაიფარა 2022 წლის თებერვალში საკურსო სხვაობით მიღებული დიდი მოგებით.

საპროცენტო რისკი არის საპროცენტო განაკვეთების მერყეობა, რაც უარყოფითად აისახება შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" ფინანსურ მაჩვენებლებზე. შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიაზე" საპროცენტო განაკვეთის რისკი ნაკლებად მოქმედებს, რადგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას აღებული სესხები არ ჰქონია.

კვლევა

შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიას" არ ჩატარებია რაიმე სახის კვლევა 2023 წელს.

არაფინანსური საკითხები

გარემოს დაცვა და სოციალური საკითხები

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

- გარემოსდაცვითი და სოციალური პოლიტიკის განმსაზღვრელი დოკუმენტის დანერგვა - „ES პოლიტიკის დეკლარაცია“ (TTC Environmental and Social Policy Statement);
- „გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემის“ (ESMS) პროცედურის განხორციელება (TTC ESMS Planning Procedure);
- „გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემის“ (ESMS) მონიტორინგი და ანგარიშგება (TTC ESMS Monitoring and Reporting Procedure);
- პროფესიული ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მართვის პროცედურები და გეგმები (TTC Occupational Health & Safety Procedures and Plans);

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

- 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 ჯგუფმა 2023 წლის მდგომარეობით განახორციელა: კვარტალური გარემოსდაცვითი და შრომის უსაფრთხოების აუდიტი; გეგმიური ყოველთვიური შემოწმება, რაც ითვალისწინებს ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ ობიექტებზე გარემოსდაცვითი და შრომის უსაფრთხოების წესების დაცვის კონტროლს.

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

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

ჯგუფში შემუშავებული და დამტკიცებულია შრომის და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების პოლიტიკა.

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

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. ჯგუფს 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, ჯგუფი ხელს უწყობს ქალთა ხელმისაწვდომობის ზრდას თბილისში უსაფრთხო და საიმედო საზოგადოებრივ ტრანსპორტზე, ასევე, ზრდის მათი დასაქმების შესაძლებლობებს ჯგუფის მდგრადი განვითარების ხელშეწყობით და ურბანული ტრანსპორტის სფეროში გენდერული თანასწორობის სტრატეგიის დანერგვით.

აღსანიშნავია, რომ 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 „ბ“ ქვეპუნქტი ვრცელდება ჯგუფის გენერალურ დირექტორზე. ჯგუფის შიდა მონიტორინგის სამსახურის დებულების შესაბამისად, აღნიშნული სამსახური უფლებამოსილია დაიწყოს მოკვლევა ნებისმიერი საჩივრის საფუძველზე და დასაბუთებული ვარაუდის არსებობის შემთხვევაში გადააგზავნოს საგამოძიებო სამსახურებში.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

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

Tbilisi Transport Company Group

Consolidated financial statements, Management
Report and Independent Auditor's Report
For The Year Ended 31 December 2023

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 2023.....	1
INDEPENDENT AUDITORS' REPORT	2-4
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023:	
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	
1. General information	9
2. Going concern	9
3. Statement of compliance	10
4. Application of new and revised international financial reporting standards (ifrs)	11
5. Material accounting policy information	11
6. Critical accounting judgements and key sources of estimation uncertainty	20
7. Revenue.....	21
8. Other income	21
9. Other non-operating income and expenses, net	22
10. Property, plant and equipment.....	23
11. Inventory	24
12. Trade and other receivables.....	24
13. Finance lease receivables	26
14. Prepayments to suppliers.....	26
15. Cash and cash equivalents	27
16. Issued capital.....	27
17. Deferred income	28
18. Trade and other payables.....	29
19. Financial instruments and risk management	29
20. Related party transactions	30
21. Commitments and contingencies.....	31
22. Events after the reporting period.....	32
23. Approval of the consolidated financial statements	32
MANAGEMENT REPORT	33

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

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 2023, 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 ("IFRSs").

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 financial position and financial performance; and
- Making an assessment of the Group's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparing the management report consistent with the consolidated financial statements.

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.

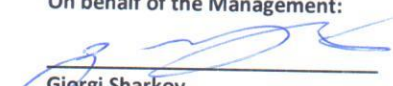
Management is responsible for the preparation of the Management Report in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Management Report that is free from material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

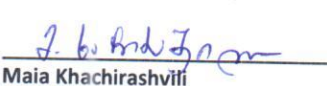
Management is responsible that:

- The Management Report for the year ended 31 December 2023 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The Management Report for the year ended 31 December 2023 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing; and
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the audited consolidated financial statements for the year ended 31 December 2023.

Consolidated financial statements of the Group for the year ended 31 December 2023 were approved by management on 30 October 2024:

On behalf of the Management:


Giorgi Sharkov
General Director
30 October 2024
Tbilisi, Georgia


Maia Khachirashvili
Chief Financial Officer
30 October 2024
Tbilisi, Georgia

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 2023, 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 material accounting policy information.

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 2023, 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' *International Code of Ethics for Professional Accountants* (including International Independence Standards) (the "IESBA Code") and we have fulfilled our ethical responsibilities in accordance with These Requirements. 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 other information and we will not express any form of assurance conclusion thereon.

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.

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.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

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

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

We have read the Management Report and based on the work done we have concluded that:

- The information given in the Management Report for the year ended 31 December 2023 is materially consistent with the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2023, or with our knowledge obtained in the audit; and
- The Management Report includes the Information required by Article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and complies with respective regulatory normative acts.


Shota Nanitashvili
on behalf of Deloitte and Touche LLC

Deloitte & Touche

30 October 2024
Tbilisi, Georgia

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

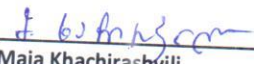
CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

	Notes	2023	2022
Revenue from transportation service			
Revenue from parking	7	273,649	235,001
Other income		11,238	8,250
	8	12,578	9,073
Operating income		297,465	252,324
Salaries and other employee benefits			
Maintenance expenses		(154,891)	(145,153)
Impairment of property, plant and equipment		(35,453)	(27,835)
Fuel expenses	10	(44,407)	(19,377)
Depreciation and amortization		(41,859)	(49,972)
Electricity expenses	10	(61,243)	(62,415)
Materials and consumables		(26,962)	(26,444)
Tax and related expenses		(10,902)	(7,422)
Provision for inventory, net		(1,165)	(1,425)
Insurance expenses		(2,619)	(1,387)
Water expenses		(2,257)	(1,659)
Impairment losses on financial assets		(1,905)	(1,278)
Impairment loss on investment in associate		(925)	(648)
Net foreign exchange (loss)/gains		-	(2,886)
Other operating expenses		(102)	2,678
Interest income		(4,831)	(7,332)
Other non-operating income and expenses, net		10,011	4,527
	9	(13,312)	(1,421)
Loss before income tax		(95,357)	(97,125)
Income tax		-	-
LOSS FOR THE YEAR		(95,357)	(97,125)
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS FOR THE YEAR		(95,357)	(97,125)

On behalf of the Management Board:


Giorgi Sharkov
General Director

30 October 2024
Tbilisi, Georgia


Maia Khachirashvili
Chief Financial Officer

30 October 2024
Tbilisi, Georgia

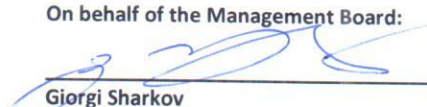
The notes on pages 9-32 form an integral part of these consolidated financial statements.

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

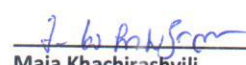
CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AT 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

	Notes	31 December 2023	31 December 2022
Assets			
<i>Non-current assets:</i>			
Property, plant and equipment	10	466,084	530,538
Finance lease receivable	13	15,089	26,176
Prepayments to suppliers	14	66,117	10,554
Intangible assets		100	100
Total non-current assets		547,390	567,368
<i>Current assets:</i>			
Inventories	11	17,026	20,761
Trade and other receivables	12	23,619	21,857
Cash and cash equivalents	15	91,339	48,633
Total current assets		131,984	91,251
Total assets		679,374	658,619
Equity and liabilities			
<i>Equity:</i>			
Issued capital	16	1,358,411	1,240,163
Accumulated losses		(724,896)	(629,539)
Total equity		633,515	610,624
<i>Non-current liabilities:</i>			
Deferred income	17	24,119	26,846
Total non-current liabilities		24,119	26,846
<i>Current liabilities:</i>			
Trade and other payables	18	18,599	13,605
Deferred income	17	2,727	5,410
Advances received		270	2,116
Tax liabilities		144	18
Total current liabilities		21,740	21,149
Total liabilities		45,859	47,995
Total equity and liabilities		679,374	658,619

On behalf of the Management Board:


Giorgi Sharkov
 General Director

30 October 2024
 Tbilisi, Georgia


Maia Khachirashvili
 Chief Financial Officer

30 October 2024
 Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-32 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 2023
(in thousands of Georgian Lari)**

	<u>Issued capital</u>	<u>Accumulated loss</u>	<u>Total equity</u>
Balance at 1 January 2022	<u>1,147,129</u>	<u>(532,414)</u>	<u>614,715</u>
Total comprehensive loss for the year	-	(97,125)	(97,125)
Additional contribution from parent (note 16)	<u>93,034</u>	<u>-</u>	<u>93,034</u>
Balance at 31 December 2022	<u>1,240,163</u>	<u>(629,539)</u>	<u>610,624</u>
Total comprehensive loss for the year	-	(95,357)	(95,357)
Additional contribution from parent (note 16)	<u>118,248</u>	<u>-</u>	<u>118,248</u>
Balance at 31 December 2023	<u>1,358,411</u>	<u>(724,896)</u>	<u>633,515</u>

On behalf of the Management Board:


Giorgi Sharkov
Director

30 October 2024
Tbilisi, Georgia


Maia Khachirashvili
Chief Financial Officer

30 October 2024
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-32 form an integral part of these consolidated financial statements.

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP
**CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)**

Cash flows from operating activities	Note	2023	2022
Loss for the year			
Adjustments for:		(95,357)	(97,125)
Depreciation and amortization expense			
Impairment loss on property, plant and equipment	10	61,243	62,415
Provision of inventory, net	10	44,407	19,337
Property, plant and equipment write off	11	2,619	1,387
Trade and other receivables write off	10	847	552
Impairment losses on financial assets	12	953	-
Impairment loss on investment in associate	12,13	1,287	648
Deferred income from government grant		-	2,886
Foreign exchange loss/(gain), Net	17	(150)	(150)
Selling loss for finance leases		102	(2,678)
Interest income	9	14,616	4,123
		(12,939)	(7,467)
Cash inflow/(outflow) from operating activities before changes in operating assets and liabilities		17,628	(16,072)
Increase in trade and other receivables			
Decrease/(increase) in inventory		(4,604)	(14,100)
Decrease in Deferred income under the contract for provision of services	17	1,116	(8,321)
(Decrease)/increase in Deferred income from parking	17	(1,881)	(1,881)
Decrease in Deferred income under the contract for provision of advertising services	17	(2,682)	1,432
Increase/(decrease) in trade and other payables		(697)	(697)
Increase/(decrease) in tax liabilities		4,892	(52,472)
Increase in prepayments to suppliers		126	(344)
(Decrease)/increase in advances received and other liabilities		-	(172)
		(1,845)	244
Cash inflow from/(used in) operations		12,053	(92,383)
Interest received		10,011	4,527
Net cash inflow from/(used in) operating activities		22,064	(87,856)
Cash flows from investing activities			
Prepayment to suppliers for property, plant and equipment			
Proceeds on disposal of property, plant and equipment		(89,820)	(24,809)
		-	501
Net cash used in investing activities		(89,820)	(24,308)
Cash flows from financing activities			
Additional contribution from parent	16	110,462	91,346
Net cash inflow from financing activities		110,462	91,346
Net increase /(decrease) in cash and cash equivalents		42,706	(20,818)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	15	48,633	69,451
Effects of exchange rate changes on the balance of cash held in foreign currencies		-	-
Cash and cash equivalents at the end of the year	15	91,339	48,633

On behalf of the Management Board:

Giorgi Sharkov
Director
30 October 2024
Tbilisi, Georgia

Maia Khachirashvili
Chief Financial Officer
30 October 2024
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-32 form an integral part of these consolidated financial statements.

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

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 2023 and 2022, 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 2023 and 2022, the Group employed 5,767 and 6,697 employees, respectively.

The Company is the parent company of the following subsidiaries:

Name	Country of operation	Ownership interest 31 December 2023	Ownership interest 31 December 2022	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 2023	Ownership interest 31 December 2022	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.

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

The Group incurred net losses for the year ended 31 December 2023 and 2022 in the amount of GEL 95,357 and GEL 97,125, respectively. As at 31 December 2023 and 2022 the Group had accumulated losses of GEL 724,896 and GEL 629,539, respectively. For the year ended 31 December 2023 and 2022 the Group had net cash inflow and outflow from operating activities amounting of GEL 22,064 inflow and GEL 87,856 outflow, 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 of 31 December 2023, the Group's current assets GEL 131,984 exceeded its current liabilities GEL 21,740 by GEL 110,244. From the current assets, cash and cash equivalents represent GEL 91,339.
- 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 2023 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 110,462 and GEL 7,786, respectively. As a net result of contribution from City Hall and comprehensive loss for the year equity increased and equaled to GEL 633,515.

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 and GEL 1,688, 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. 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 131,913 (Note 22).

3. STATEMENT OF COMPLIANCE

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

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

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

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 2023. Their adoption has not had any material impact on the disclosures or on the amounts reported in these financial statements.

IFRS 17 (including the June 2020 and December 2021 amendments to IFRS 17)	Insurance Contracts
Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements	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 IAS 12	International Tax Reform — Pillar Two Model Rules

At the date of authorisation of these financial statements, the Group 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:

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	Non-current Liabilities with Covenants
Amendments to IAS 7 and IFRS 7	Supplier Finance Arrangements
Amendments to IFRS 16	Lease Liability in a Sale and Leaseback

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

5. MATERIAL ACCOUNTING POLICY INFORMATION

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

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

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 realize 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.

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 statement of profit or loss and other comprehensive income at a point in time.

Income from advertising

Income under the contract for advertising is recognized in the statement of profit or loss and other comprehensive income over the period of time on a straight-line basis.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

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.

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 non-operating income and expenses, net 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 2023	31 December 2022
GEL/USD	2.6894	2.7020
GEL/EUR	2.9753	2.8844

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 new 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.

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

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 "Tax and related expenses" 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 and record 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 are 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 Companies 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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

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.

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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

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 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.

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

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 2023 and 2022 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 stream was profit making cash generating unit in 2022 but loss making cash generating unit in 2023.

To conduct the impairment assessment, the Group defined Cash Generating Units (CGUs) by considering its operational segments. Specifically, three CGUs were established: Buses, Metro, and cableway. 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.

During past few years 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 recoverable 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 10%. Management also conducted replacement cost analyses along with fair value less cost to sell analyses and combined the results of both approaches to get final impairment figures. Old buses are impaired and are recognized at scrap value in the consolidated financial statements.

During the 2023 and 2022, The Group performed rehabilitation works on metro and capitalized expenditures on the assets. Specifically, management significantly improved a number of escalators and cars 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 these assets for impairment and took decision to fully impair these assets as they represent specialized assets and cannot be sold on the active market.

As the cableway is loss making business unit. Management assessed assets allocated to cableway for impairment and took decision to fully impair these assets as they represent specialized assets. Management took decision not to impair cableway assets within construction in progress as this is new line of cableway under construction and management does have expectation that the line will be profit making as it is located near the very attractive location for tourists.

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 assets. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future provision and write-off expenses.

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

Estimation of selling date of Microbuses accounted as finance lease receivables – The Group estimates that 300 microbuses should be sold by the end of 2028. Significant judgments are used in determining the estimate. In determining expectation for selling date, historical and expected potential customers' behavior is considered. Changes in the economy or potential customers' performance may require adjustments to the estimate and cause changes in these financial statements.

7. REVENUE

During the years ended 31 December 2023 and 2022 revenue from transportation service of the Group consisted of:

	2023	2022
Revenue from buses	178,621	152,641
Revenue from metro	93,220	80,614
Revenue from cable way	1,808	1,746
Total	273,649	235,001

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.

For the year ended 31 December 2022 for travel passes in buses the Group received compensation from the government in the amount of GEL 1,808.

For the year ended 31 December 2022 for travel passes in metro the Group received compensation from the government in the amount of GEL 1,932.

8. OTHER INCOME

During the years ended 31 December 2023 and 2022 other income of the Group consisted of:

	2023	2022
Rent income	3,557	1,715
Insurance Income	3,408	2,302
Income under the contract for provision of services	1,881	1,881
Income from transmission	1,429	1,435
Income from sale of scrap inventory	698	442
Income from advertising	697	697
Other	908	601
Total	12,578	9,073

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

9. OTHER NON-OPERATING INCOME AND EXPENSES, NET

During the years ended 31 December 2023 and 2022 other non-operating (expense)/income, net of the Group consisted of:

	2023	2022
Finance income on the net investment in finance leases	2,928	2,940
Penalty income	658	750
Income from government grant	150	150
Selling loss for finance leases	(14,616)	(4,123)
Property, plant and equipment write off	(847)	(552)
Other income	9	106
Other expenses	(1,594)	(692)
Total	(13,312)	(1,421)

In the second half of 2021, Tbilisi Transport Company purchased and leased out 300 minibuses, that are accounted as lease receivable as of 31 December 2023 and 31 December 2022. The loss from remeasurement of lease receivable, triggered by change in expected selling date, represents GEL 14,616 and GEL 4,123, accordingly.

At the commencement date of finance lease receivables management believed that the minibuses would be sold by the end of 2023, however due to market conditions managements expectation has changed. According to the management's updated estimate, Minibuses should be sold by the end of 2028.

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)
10. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

	Land	Buildings	Machinery and equipment	Vehicles	Office equipment	Other fixed assets	Construction in progress	Total
Cost								
As at 1 January 2022	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
Additions	7,786	728	2,085	19,401	1,083	347	10,613	42,043
Transfers	-	505	-	2,677	-	-	(3,182)	-
Disposals	-	-	(125)	(945)	(15)	(55)	-	(1,140)
As at 31 December 2023	64,434	52,217	25,178	709,491	6,654	3,468	32,682	894,124
Accumulated depreciation								
As at 1 January 2022	-	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
Charge for the year	-	2,523	829	57,107	370	414	-	61,243
Eliminated on disposals	-	-	(40)	(222)	(13)	(18)	-	(293)
Impairment loss	-	1,549	963	39,009	4	147	2,735	44,407
As at 31 December 2023	-	20,121	13,042	372,185	5,165	2,311	15,216	428,040
Net carrying amount								
As at 31 December 2022	56,648	34,935	11,928	412,067	782	1,408	12,770	530,538
As at 31 December 2023	64,434	32,096	12,136	337,306	1,489	1,157	17,466	466,084

As at 31 December 2023 and 2022 fully depreciated and impaired assets amounted to GEL 208,639 and GEL 157,077, respectively.

As at 31 December 2023 and 2022, 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.

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

11. INVENTORY

At 31 December 2023 and 2022 inventory were as follows:

	31 December 2023	31 December 2022
Spare parts	28,172	29,344
Fuel	1,369	1,313
	29,541	30,657
Provision	(12,515)	(9,896)
Total	17,026	20,761

Movement in the provision were as follows:

	31 December 2023	31 December 2022
Balance as at beginning of the period	(9,896)	(8,509)
Additional provision on raw materials	(3,823)	(2,622)
Reversal of provision on raw materials	1,204	1,235
Balance as at end of the period	(12,515)	(9,896)

12. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

At 31 December 2023 and 2022 accounts receivable were as follows:

	31 December 2023	31 December 2022
Trade and other receivables	23,691	23,588
Receivable from employees	384	295
Other receivables	3,763	1,257
	27,838	25,140
Provision for expected credit losses	(4,219)	(3,283)
Total	23,619	21,857

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.

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

Movement in the provision for expected credit losses were as follows:

	31 December 2023	31 December 2022
Balance as at beginning of the period	(3,283)	(2,453)
Expected credit loss recognized on receivables	(2,135)	(995)
Write off of trade and other receivables	953	-
Recovery of expected credit loss	246	165
Balance as at end of the period	(4,219)	(3,283)

Analysis by aging of trade receivables is as follows:

31 December 2023 (GEL'000)	Not past due	- less than 30 days overdue	- 30 to 90 days overdue	- over 91 days overdue	Total
Expected Credit Loss Rate	0.22%	16.67%	25.68%	99.44%	15.1%
Estimated total gross carrying amount at default	23,417	114	183	4,124	27,838
Lifetime ECL	(52)	(19)	(47)	(4,101)	(4,219)

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%	13.0%
Estimated total gross carrying amount at default	21,924	-	2	3,214	25,140
Lifetime ECL	(111)	-	(1)	(3,171)	(3,283)

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

13. FINANCE LEASE RECEIVABLES

	31 December 2023	31 December 2022
Amounts receivable under finance leases:		
Year 1	-	-
Year 2	24,113	33,798
Undiscounted lease payments	24,113	33,798
Unguaranteed residual values	-	-
Less: unearned finance income	(8,205)	(6,202)
Present value of lease payments receivable	15,908	27,596
Impairment loss allowance	(819)	(1,420)
Net investment in the lease	15,089	26,176
Undiscounted lease payments analysed as:		
Recoverable after 12 months	24,113	33,798
Recoverable within 12 months	-	-
	24,113	33,798
Net investment in the lease analysed as:		
Recoverable after 12 months	15,089	26,176
Recoverable within 12 months	-	-
	15,089	26,176

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 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.

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 management has certain expectation that purchase option will be exercised by the end of 2028.

14. PREPAYMENTS TO SUPPLIERS

At 31 December 2023 and 2022 prepayments to suppliers were as follows:

	31 December 2023	31 December 2022
Prepayments to subcontractors	23,954	10,138
Prepayment for property, plant and equipment	42,163	416
Total prepayments to suppliers for non-current assets	66,117	10,554

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

Prepayments to subcontractors as at 31 December 2023 mostly represents prepayments made to LLC Construction Service, LLC Dagi and Doppelmayr Seilbahnen G.M.B.H in the amount of GEL 12,099, GEL 578 and GEL 7,244, respectively. The purpose of prepayments to subcontractors is design and construction works on new line connecting Rustaveli avenue with Mtatsminda Park and design and construction works on new auto base.

Prepayments to subcontractors as at 31 December 2022 mostly represents prepayments made to LLC Dagi and Doppelmayr Seilbahnen G.M.B.H in the amount of GEL 1,363 and GEL 7,244, respectively, for design and construction works on new cableway line connecting Rustaveli avenue with Mtatsminda Park.

Prepayments to subcontractor LLC Bada Group as at 31 December 2023 and 31 December 2022 represents prepayment made for performing of rehabilitation works on Avlabari Metro Station, amounting GEL 1,504.

Prepayments for property, plant and equipment to LLC Tegeta Motors as at 31 December 2023 mostly represents prepayment made for new buses, amounting GEL 40,000.

15. CASH AND CASH EQUIVALENTS

At 31 December 2023 and 2022 cash and cash equivalents were as follows:

	31 December 2023	31 December 2022
Cash with banks	91,340	48,634
Bank deposit	-	-
	91,340	48,634
Expected credit loss	(1)	(1)
Total	91,339	48,633

Major cash and bank balances are held by the Group with Georgian commercial bank, having Standard and Poor's and Fitch rating of BB.

In 2023 interest income on cash and bank balances amounted to GEL 10,011 for the Group (2022: GEL 4,527).

16. ISSUED CAPITAL

During 2023 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 110,462 and GEL 7,786, respectively.

During 2022 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 91,346 and GEL 1,688, respectively.

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

17. DEFERRED INCOME

At 31 December 2023 and 2022 deferred income were as follows:

	31 December 2023	31 December 2022
Deferred income under the contract for provision of services	8,855	10,737
Deferred income under the contract for provision of advertising services	12,296	12,993
Deferred income from government grant	5,695	5,845
Deferred income from parking	-	2,681
Total deferred income	26,846	32,256
Short-term portion of deferred income	2,727	5,410
Long-term portion of deferred income	24,119	26,846

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 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 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 Group 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 10) 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.

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

18. TRADE AND OTHER PAYABLES

At 31 December 2023 and 2022 trade and other payables were as follows:

	31 December 2023	31 December 2022
Trade payable	13,761	8,803
Salaries payable	4,300	4,175
Other payables	538	627
Total	18,599	13,605

19. 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 2023 and 2022 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 following financial assets: trade and other receivables, finance lease receivables and cash and cash equivalents.

	31 December 2023	31 December 2022
Financial assets		
Cash and cash equivalents	91,339	48,633
Finance Lease Receivable	15,089	26,176
Trade and other receivables	23,619	21,857
Total financial assets	130,047	96,666
	31 December 2023	31 December 2022
Financial liabilities		
Trade and other payables	18,599	13,605
Total financial liabilities	18,599	13,605

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 2023 and 2022.

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.

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

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 BB credit rating as affirmed by Standard and Poor's and Fitch ratings.

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 2023 and 2022. 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 2023						
Non-interest bearing	18,599	-	-	-	-	18,599
Interest bearing	-	-	-	-	-	-
	18,599	-	-	-	-	18,599
31 December 2022						
Non-interest bearing	13,605	-	-	-	-	13,605
Interest bearing	-	-	-	-	-	-
	13,605	-	-	-	-	13,605

20. 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:

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

31 December 2023					
	Owner	Associates	Key management personnel	Total Related Party balances and transactions	% of Total Balances
Trade and other receivable	23,105	-	-	23,105	98%
Revenue	273,649	-	-	273,649	100%
Salaries and other employee benefits	-	-	563	515	0.36%
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 2023 and 31 December 2022 the Group purchased service from JSC Electric-Rolling-Stock Repair Plant Tbilisi Branch in the amount of GEL 18,737 and GEL 13,464, respectively, related to rehabilitation works on metro and capitalized expenditures on the assets (note 10).

21. COMMITMENTS AND CONTINGENCIES

Commitments – The Group had material commitments outstanding as at 31 December 2023, compared to some immaterial commitments as at 31 December 2022. As at 31 December 2023, the Group is committed to increase the bus fleet with 18-meter new buses. Total cost of purchase agreement with Tegeta Motors LLC amounts GEL 240 279 out of which GEL 40,000 is already paid in 2023. Second commitment is to build the new 4th auto base. Total cost of agreement with Construction Service LLC is GEL 60,496 out of which GEL 12,099 is already paid in 2023.

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.

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. 2023 and 2022 years remain open to review by the tax authorities.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

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 2023 and 2022 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.

22. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

Subsequent to the reporting date Tbilisi Transport Company LLC received funding from Tbilisi City Hall amounting GEL 131,913 out of which GEL 118,120 is intended for purchasing new buses and the rest will be spent on modernisation of metro carriages.

In February 2024 Tbilisi City Hall entered into an agreement with Tegeta Motors LLC about the purchase of 40 new M3 buses, costing GEL 62,940 at agreement date which will expand the public transport fleet in Tbilisi.

23. APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

The consolidated financial statements were approved by the management and authorized for issue on 30 October 2024.

**MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)**

Management Report

Overview of Group 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 and Bagebi-University cableways.

The Group'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 August 1, 2023 the right was transferred to manage the abovementioned service to Tbilisi City Hall.

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 and of 24 January, 2023 N23.58.77, the Group's 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 3.3 GEL;
2. In case of underground electric transport (metro), for each kilometer covered in the amount of 4.06 GEL;
3. In the case of "Rike-Narikala" cableway, "Chavchavadze Ave-Turtle Lake" cableway and "University Bagebi" cableway, the service fee is 139.13 GEL per hour.

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

MANAGEMENT REPORT (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 *(in thousands of Georgian Lari)*

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 Group, and income from parking until 1 August 2023.

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 2023 the Group 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 Bus Stations, Metro and Cableway, including Implementation services of railway materials, escalator parts, pneumatic and electrical parts of carriages, high voltage vacuum circuit breakers, track superstructure, purchase of repair works for the roofs of the production buildings of Depot Gldani and overhaul of the main and intermediate cars of the metro with elements of modernization.

As part of the measures to improve transportation infrastructure, contracts were signed for the acquisition of 160 new, environmentally friendly 18-meter M3 category buses equipped with CNG engines and for the preparation of design and cost-estimate documentation, as well as the state procurement of construction works for a new bus depot required for the bus fleet.

Construction works on the cableway towards Mtatsminda Park were underway.

The reconstruction and capital repair works of the “Gotsiridze” metro station, which began in the previous reporting period, have been completed, and the station has been put into operation.

The Group 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 Group 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 152,940K passengers, M3 buses to – 167 616K . All three ropeways managed to providing service to 2,065K 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 188,641k passengers (out of which by the underground – 85,198K, by M3 buses – 103,363K passengers and by cableway (University-Bagebi) 80K.

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.

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

MANAGEMENT REPORT (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

The Group owns the following investments in the associate companies:

Name	Country of operation	Ownership interest 31 December 2023	Ownership interest 31 December 2022	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

LLC MTBI and JSC Remontazhservice are dormant entities and JSC Electric-Rolling-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 2023 year amounted to GEL 273,649 compared to GEL 235,001 for the year ended 31 December 2022 year.

For the year ended 31 December 2023 the Group's other income from rental, advertising, placement of optical and cooper wiring and parking amounted to GEL 16,921 compared to GEL 12,097 for the year ended 31 December 2022 year.

The Group's net loss for the year ended 31 December 2023 year amounted to GEL 95,357 compared to GEL 97,125 for the year ended 31 December 2022 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:

- Severely handicapped blind persons registered in Tbilisi and any person assisting them in passage;
- Veterans of the 2nd World War and aligned persons registered in Tbilisi;
- 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;
- Veterans of military actions taking place in other countries and aligned persons registered in Tbilisi;
- Army veterans registered in Tbilisi;
- 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;
- 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;
- District inspectors of Chief Tbilisi Governance of the Georgian Ministry of Interior;
- Employees of Tbilisi nursery schools governed by non-commercial legal entity Tbilisi Nursery School Management Agency;

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

MANAGEMENT REPORT (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

- 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 Tbiliservis 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) Technical workers working at "Hermes" LLC;
- n) Drivers, gardeners, cleaners, mowers, auxiliary workers, electricians, engine repairmen, fountain washers, specialists, cutters, sawyers, workers working at "Ekoservi Group" LLC;
- o) 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;
- p) Personnel of Tbilisi Municipal Center for Non-profit (non-commercial) legal entity Epidemiological Monitoring and Control for Infectious Diseases.
- q) 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.

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

MANAGEMENT REPORT (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 *(in thousands of Georgian Lari)*

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 40 modern European CNG 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.

As part of the Tbilisi Metro project, the modernization and capital repair of outdated metro cars are carried out annually. The complete modernization of the fleet is planned, including the acquisition of a total of 212 metro trains. The project is co-financed by the AIIB (Asian Infrastructure Investment Bank).

Within the framework of the Tbilisi Metro project 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.

Additionally, according to the loan agreement signed in 2019 between Georgia and the European Bank for Reconstruction and Development (EBRD) within the framework of the continuation of the "Tbilisi Buses Project," the procedures for the rehabilitation of the first bus depot on the Group's balance sheet and the acquisition of the reinforcement for the CNG fueling station of the second bus depot are underway.

Tbilisi Transport Company LLC 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.

Overview of Risks

The main types of risks the Group 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):

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

MANAGEMENT REPORT (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

- Liabilities due to the State as envisaged by the Group policy;
- Personnel wages and salaries;
- Necessary operational expenses (utilities, creditors, etc.)

Therefore, the Group 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 income and expenditures. The fare is subject to regulation as per the decision of Tbilisi City Assembly on fixed rates in regulated economic industries.

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 2023.

Research

The Group did not conduct any research in 2023.

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 Group 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;

TBILISI TRANSPORT COMPANY GROUP

MANAGEMENT REPORT (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 *(in thousands of Georgian Lari)*

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 Group 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 Group. Also, the Group is a signatory to WEP's Principles of Women's Empowerment, initiated worldwide by the United Nations Development Fund for Women. To contact the Group through a statement, hotline, and Facebook is also available. All applications/complaints and information received by the Group 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 Group. 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 Group 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 Group 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 Group 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 Group. In accordance with the regulations of the internal monitoring service of the Group, 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 Group acts in accordance with the Law of Georgia "On State Procurement" and related by-laws.