



შპს თბილსერვის ჯგუფი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.....	3
დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე.....	7
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	11
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	12
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	12
2. მომზადების საფუძვლები	12
3. წინა პერიოდების ჩასწორება	13
4. ძირითადი საშუალებები	17
5. არამატერიალური აქტივები	18
6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	18
7. მარაგები	19
8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება.....	19
9. გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები.....	19
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	20
11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	20
12. მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	20
13. მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები	21
14. მიზნობრივი დაფინანსება, გადავადებული შემოსავალი და მიღებული სუბსიდიები	21
15. ფინანსური შემოსავლები (ნეტო)	22
16. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	22
17. ფინანსური ინსტრუმენტები	22
18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
19. პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები	25
20. სხვა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	25
მმართველობის ანგარიში.....	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თბილსერვის ჯგუფის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „თბილსერვის ჯგუფის“ (შემდგომში, „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, ასევე, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველში“- აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში, ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

მასშტაბის შეზღუდვა	საწესდებო კაპიტალი და გადაფასების რეზერვი - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში საწესდებო კაპიტალი და გადაფასების რეზერვი წარდგენილია, შესაბამისად, 433,359 და 563 ათასი ლარით. საწესდებო კაპიტალთან მიმართებით, 94,530 ათასი ლარის ოპერაციებთან დაკავშირებული დოკუმენტაცია ჯგუფის არქივებში არ იძებნება, ისინი ამოღებული აქვს საქართველოს პროკურატურას. ეს ოპერაციები, ძირითადად მოიცავენ პერიოდს 2009 წლიდან 2012 წლამდე. ჩვენთვის, და კომპანიის ამჟამინდელი ხელმძღვანელობისათვის, უცნობია ამ ოპერაციათა დეტალები, შინაარსი და შესაბამისად - გაზომვისა და წარდგენის შესაბამისობა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებთან. გადაფასების რეზერვი ფორმირებულია 2016 წელს შპს „თბილსერვის ჯგუფის“ სხვა სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული კომპანიების შერწყმის შედეგად, მაგრამ უცნობია თუ რომელ კონკრეტულ აქტივებს უკავშირდება აღნიშნული რეზერვი, არსებობდნენ თუ არა ეს აქტივები კომპანიის საკუთრებაში ან ექსპლუატაციაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკა არ მოიცავს ისეთ მიდგომას, რომელიც განაპირობებს გადაფასების რეზერვის არსებობას. ამავე მიზეზებით იყო მოდიფიცირებული კაპიტალთან მიმართებით კომპანიის 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წინამორბედი აუდიტორის მიერ გაცემული აუდიტორის დასკვნა მარაგების ფიზიკური არსებობის დადასტურება - ჩვენ ჯგუფის აუდიტორად დავინიშნეთ 2024 წლის ივნისში, შესაბამისად, ვერ დავესწარიტ კომპანიის სასაქონლო მატერიალური
----------------------------------	---

	მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის აღრიცხვისა და შიდა კონტროლის სისტემის სხვა ლიმიტაციის გამო, ჩვენ არ გვქონდა საშუალება დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო მატერიალური მარაგების რაოდენობასთან დაკავშირებით სხვა ალტერნატიული აუდიტის პროცედურების მეშვეობით. ამავე მიზეზით იყო მოდიფიცირებული მარაგებთან მიმართებით კომპანიის 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წინამორბედი აუდიტორის მიერ გაცემული აუდიტორის დასკვნა. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რამე სახის ჩასწორება 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარდგენილი სასაქონლო მატერიალური მარაგების წარდგენილ მონაცემებთან და მასთან დაკავშირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ სხვა ფინანსურ ელემენტებთან დაკავშირებით.
ფასს-თან შეუსაბამობა	უსასყიდლოდ მიღებული მატერიალური აქტივები - კომპანია წარმოადგენს რა სახელმწიფო საკუთრებაში არსებულ სუბიექტს, ყოველწლიურად მას უსასყიდლოდ გადაეცემა და თავად გადასცემს სხვა სახელმწიფო ორგანიზაციებს სხვადასხვა მატერიალურ აქტივებს (ძირითადი საშუალებები და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები). უსასყიდლოდ მიღებული მატერიალური აქტივები ძირითადად გაზომილია ნომინალური (მოწოდებული) ღირებულებებით სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში სხვა მოგება (ზარალი)-ს მუხლში წარდგენით (2023: 54, 2022: 610). ამგვარი პრაქტიკა კომპანიაში არსებობს სულ მცირე 2019 წლის 1 იანვრიდან. უსასყიდლოდ მიღებული გრძელვადიანი აქტივები მოიცავენ როგორც მიწის ნაკვეთებს, ასევე სხვადასხვა მოძრავ და უძრავ ძირითად საშუალებებს. ვინაიდან უცნობია, თუ როგორ და რა პრინციპებით არის განსაზღვრული ნომინალური ღირებულებები, მიგვაჩნია, რომ სამართლიანი წარდგენის პრინციპებიდან გამომდინარე, განსაკუთრებით მიწის ნაკვეთებისა და სხვა უძრავი ქონების ნაწილში, მიზანშეწონილია ამ აქტივების გადმოცემის დროს სამართლიანი ღირებულების შეფასება. ჩვენი აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, რა გავლენა შეიძლება ქონდეს ნომინალურ და სამართლიანი ღირებულებით ამ ოპერაციების გაზომვას შესაბამისი პერიოდების ფინანსურ შედეგსა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე. ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაზე ტესტირება - ჯგუფის აკუმულირებული ზარალი, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეადგენს 342,598 ლარს (2022: 328,489 ლარი). მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფი წარმოადგენს ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე კრიტიკული სოციალური მომსახურებების ექსკლუზიურ მიმწოდებელს, მისი მომავალი ფუნქციონირება სრულად დამოკიდებულია დამფუძნებლის, ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მხრიდან, დაფინანსებაზე. ეს ფაქტორები მიუთითებს ბასს 36 - აქტივების გაუფასურებით განმარტებულ საწარმოს აქტივების გაუფასურების ნიშნებზე. ამავე სტანდარტის მე-9 პუნქტის მიხედვით, ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში: „საწარმო ვალდებულია შეაფასოს საწარმოს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება“. ამგვარად, ჯგუფი ვალდებულია ჩაატაროს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურებაზე ტესტირება ყოველი ბალანსის თარიღისათვის. ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, რა გავლენა შეიძლება ქონდეს ბასს 36-ის მოთხოვნების შესაბამისად ჩატარებულ გაუფასურებაზე ტესტირებას შესაბამისი პერიოდების ფინანსურ შედეგსა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა - ჯგუფი ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების მიმართ, არ ადგენს სასარგებლო მომსახურების ვადებს რაც წარმოადგენს გადახვევას ბასს 16-ით დადგენილი მიდგომებიდან. ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა თუ რა გავლენა აქვს ამ გადახვევას ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის საბალანსო ღირებულებებზე, აგრეთვე სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახულ ცვეთის, ამორტიზაციის და ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებულ მოგებასა და ზარალზე. არა-მონეტარული შენატანები საწესდებო კაპიტალში - ჯგუფის კაპიტალი, სხვადასხვა მონეტარული შენატანებისა და შერწყმის შედეგად მიღებული ზრდის გარდა, ასევე მოიცავს

	არა-მონეტარულ შენატანებსაც (ამგვარი ტიპის შენატანები ხორციელდებოდა ჯგუფის დარსების დღიდან). ეს შენატანები შეფასებულია დამფუძნებლის მიერ განსაზღვრული ნომინალური ღირებულებით. ფასს-ების შესაბამისად ასეთი ოპერაციები უნდა იქნას შეფასებული ფასს-13, „სამართლიანი ღირებულების შეფასება“-ს შესაბამისად გამოთვლილი სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სხვაობა ნომინალურ ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის - ასახული კაპიტალის ცალკე მუხლში. ჩვენი აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, რა გავლენა შეიძლება ჰქონდეს ნომინალურ და სამართლიანი ღირებულებით ამ ოპერაციების გაზომვას შესაბამისი პერიოდების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე.
--	---

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2-ე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის ნაწილზე, რომელშიც აღწერილია ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილება ფინანსური ანგარიშგების განგრძობით ფუნქციონირების დაშვების გამოყენებით წარდგენის შესახებ.

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 3-ე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას, წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორების მიზეზებსა და შედეგებს. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშვნევართ კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად. გარდა აღნიშნული შესწორებებისა, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებებთან მიმართებით.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც მოდიფიცირებული მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ 2023 წლის 14 დეკემბერს. მოდიფიცირების მიზეზების და ამ მიზეზების მიმდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა მოცემულია პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის და ჯგუფის 2024 წლის 30 ოქტომბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 28-ე გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნებზე“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნებზე“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა

ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ მიმართებით, გარდა ამისა ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და, ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ, ტექსტში, კანონი) ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2024 წლის 30 ოქტომბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 28-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

გარიგების პარტნიორი

მპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

30 ოქტომბერი, 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და, ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ, ტექსტში, კანონი) ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2024 წლის 30 ოქტომბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 28-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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



ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

გარიგების პარტნიორი

მპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

30 ოქტომბერი, 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

მენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 (ჩასწორებული)	01.01.2022 (ჩასწორებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	106,905	104,110
არამატერიალური აქტივები	5	439	545
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	1,128	368
სულ გრძელვადიანი აქტივები		108,472	105,023
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	27,075	16,088
სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები	8	5,291	4,050
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები	9	7,179	2,904
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	14,506	7,551
სულ მოკლევადიანი აქტივები		54,051	30,593
სულ აქტივები		162,523	135,616
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		433,359	433,234
აკუმულირებული ზარალი		(341,802)	(328,490)
გადაფასების რეზერვი		563	563
სულ საკუთარი კაპიტალი		92,120	105,307
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	14	27,303	16,876
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		27,303	16,876
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი (მოკლევადიანი)	14	33,396	4,593
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	9,417	7,826
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	12	287	1,014
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		43,100	13,433
სულ ვალდებულებები		70,403	30,309
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		162,523	135,616

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2024 წლის 30 ოქტომბერს

დავით ფაჩულია,
დირექტორიბადრი გიორგიძე,
დირექტორის მოადგილე საფინანსო-ანალიტიკურ დარგში

შპს "თბილსერვის ჯგუფი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 (ჩასწორებული)	01.01.2022 (ჩასწორებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	106,905	104,110	69,109
არამატერიალური აქტივები	5	439	545	680
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	1,128	368	543
სულ გრძელვადიანი აქტივები		108,472	105,023	70,332
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	7	27,075	16,088	15,628
სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები	8	5,291	4,050	3,101
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები	9	7,179	2,904	597
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	14,506	7,551	2,603
სულ მოკლევადიანი აქტივები		54,051	30,593	21,929
სულ აქტივები		162,523	135,616	92,261
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		433,359	433,234	398,979
აკუმულირებული ზარალი		(341,802)	(328,490)	(321,136)
გადაფასების რეზერვი		563	563	563
სულ საკუთარი კაპიტალი		92,120	105,307	78,406
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი	14	27,303	16,876	4,890
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		27,303	16,876	4,890
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი (მოკლევადიანი)	14	33,396	4,593	132
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	9,417	7,826	5,804
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	12	287	1,014	3,029
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		43,100	13,433	8,965
სულ ვალდებულებები		70,403	30,309	13,855
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		162,523	135,616	92,261

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2024 წლის 30 ოქტომბერს

დავით ფაჩულია,
დირექტორი



მზადრი გიორგიძე,
დირექტორის მოადგილე საფინანსო-ანალიტიკურ დარგში

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

		31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის (ჩასწორებული)
	შენიშვნა		
მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები	13	38,179	33,470
მიღებული სუბსიდიები	14	112,695	117,057
სხვა შემოსავალი		725	65
სულ შემოსავალი		151,599	150,592
შრომის ანაზღაურება		(93,456)	(84,130)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		(17,752)	(16,221)
კომუნალური ხარჯი		(17,592)	(17,189)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4, 5	(13,368)	(12,045)
საწვავი		(12,936)	(14,598)
საგადასახადო ხარჯი		(5,635)	(4,853)
გაუფასურების რეზერვის შემცირება/ზრდა	7, 8	1,926	(3,257)
იჯარა		(204)	(195)
სხვა ხარჯი		(8,254)	(7,070)
ფინანსური შემოსავლები (ნეტო)	15	2,024	2,009
სხვა მოგება/(ზარალი)		336	(397)
მიმდინარე წლის ზარალი		(13,312)	(7,354)
სულ მიმდინარე წლის სრული ზარალი		(13,312)	(7,354)

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 30 ოქტომბერს

დავით ფაჩულია,
დირექტორიბადრი გიორგიძე,
დირექტორის მოადგილე საფინანსო-ანალიტიკურ დარგში

შპს "თბილსერვის ჯგუფი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის (ჩასწორებული)
მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები	13	38,179	33,470
მიღებული სუბსიდიები	14	112,695	117,057
სხვა შემოსავალი		725	65
სულ შემოსავალი		151,599	150,592
შრომის ანაზღაურება		(93,456)	(84,130)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		(17,752)	(16,221)
კომუნალური ხარჯი		(17,592)	(17,189)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4, 5	(13,368)	(12,045)
საწვავი		(12,936)	(14,598)
საგადასახადო ხარჯი		(5,635)	(4,853)
გაუფასურების რეზერვის შემცირება/ზრდა	7, 8	1,926	(3,257)
იჯარა		(204)	(195)
სხვა ხარჯი		(8,254)	(7,070)
ფინანსური შემოსავლები (ნეტო)	15	2,024	2,009
სხვა მოგება/(ზარალი)		336	(397)
მიმდინარე წლის ზარალი		(13,312)	(7,354)
სულ მიმდინარე წლის სრული ზარალი		(13,312)	(7,354)

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 30 ოქტომბერს

დავით ფაჩულია,
დირექტორი



ზადრი გიორგიძე,
დირექტორის მოადგილე საფინანსო-ანალიტიკურ დარგში

შპს “თბილსერვის ჯგუფი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის (ჩასწორებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კონტრაქტებიდან მიღებული ამონაგები	47,169	43,125
მუნიციპალიტეტის სუბსიდიები (14)	112,695	117,057
მომწოდებლებისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები, მათ შორის, გადახდილი გადასახადები	(178,115)	(164,272)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(18,251)	(4,090)
მიღებული პროცენტი (10)	2,023	2,043
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(16,228)	(2,047)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(20,265)	(11,758)
გარანტიის სახით ბანკიდან ჩამოჭრილი თანხები	(378)	(396)
გარანტიის ჩამოჭრილი თანხების დაბრუნება	398	360
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(20,245)	(11,794)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი აქტივებთან დაკავშირებული მიზნობრივი დაფინანსება (14)	43,428	18,789
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	43,428	18,789
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	6,955	4,948
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7,551	2,603
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14,506	7,551

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2024 წლის 30 ოქტომბერს

დავით ფაჩულია,
დირექტორი

ბადრი გიორგიძე,
დირექტორის მოადგილე საფინანსო-ანალიტიკურ დარგში

შპს "თბილსერვის ჯგუფი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის (ჩასწორებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კონტრაქტებიდან მიღებული ამონაგები	47,169	43,125
მუნიციპალიტეტის სუბსიდიები (14)	112,695	117,057
მომწოდებლებისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები, მათ შორის, გადახდილი გადასახადები	(178,115)	(164,272)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(18,251)	(4,090)
მიღებული პროცენტი (10)	2,023	2,043
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(16,228)	(2,047)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(20,265)	(11,758)
გარანტიის სახით ბანკიდან ჩამოჭრილი თანხები	(378)	(396)
გარანტიის ჩამოჭრილი თანხების დაბრუნება	398	360
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(20,245)	(11,794)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი აქტივებთან დაკავშირებული მიზნობრივი დაფინანსება (14)	43,428	18,789
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	43,428	18,789
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	6,955	4,948
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7,551	2,603
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14,506	7,551

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2024 წლის 30 ოქტომბერს

დავით ფაჩულაძე,
დირექტორი



ბადრი გიორგიძე,
დირექტორის მოადგილე საფინანსო-ანალიტიკურ დარგში

შპს “თბილსერვის ჯგუფი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებული ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	398,979	563	(321,136)	78,406
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	34,255	-	-	34,255
პერიოდის სრული ზარალი	-	-	(7,354)	(7,354)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	433,234	563	(328,490)	105,307
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	125	-	-	125
პერიოდის სრული ზარალი	-	-	(13,312)	(13,312)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	433,359	563	(341,802)	92,120

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2024 წლის 30 ოქტომბერს

დავით ფაჩულია,
დირექტორი

ბადრი გიორგიძე,
დირექტორის მოადგილე საფინანსო-ანალიტიკურ დარგში

შპს "თბილსერვის ჯგუფი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებული ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	398,979	563	(321,136)	78,406
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	34,255	-	-	34,255
პერიოდის სრული ზარალი	-	-	(7,354)	(7,354)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	433,234	563	(328,490)	105,307
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	125	-	-	125
პერიოდის სრული ზარალი	-	-	(13,312)	(13,312)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	433,359	563	(341,802)	92,120

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ოქტომბერს

დავით ფაჩულია,
დირექტორი



ზადრი გიორგიძე,

დირექტორის მოადგილე საფინანსო-ანალიტიკურ დარგში

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

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

კომპანია ფლობს საქართველოში რეგისტრირებულ ქვემოთ ჩამოთვლილი კომპანიებს:

კომპანიის დასახელება	რეგისტრაციის თარიღი	წილის %	კონტროლის მოპოვების თარიღი
შპს გლდანი ნაძალადევის გამწვანების უბანი #2	21/09/2000	100%	3/31/2017
შპს გლდანი ნაძალადევის რაიონის საბინაო-კომუნალური მომსახურების ზღვის უბნის #2 სერვისული ცენტრი	06/01/2000	100%	3/31/2017
შპს გლდანი ნაძალადევის რაიონის საბინაო-კომუნალური მომსახურების ზღვის უბნის #3 სერვისული ცენტრი	06/01/2003	100%	3/31/2017
შპს ტყე-პარკების და შემოგარენის საწარმო	03/07/2000	100%	3/31/2017
შპს ისან-სამგორის რაიონის საბინაო კომუნალური მომსახურების სერვისული ცენტრი #1	18/11/2022	100%	3/31/2017
შპს ისან-სამგორის რაიონის საბინაო კომუნალური მომსახურების სერვისული ცენტრი #3	18/11/2022	100%	3/31/2017
შპს მუხიანის დასახლება #2 უბნის საბინაო კომუნალური მომსახურების სერვისული ცენტრი	06/01/2003	100%	3/31/2017
შპს ვაკე-საბურთალოს რაიონის საბინაო-კომუნალური მომსახურების სერვისული ცენტრი ნუცუბიძის პლატო 2	05/08/2002	100%	3/31/2017

ჯგუფის შვილობილ კომპანიებს 2022-2023 წლებში არ განუხორციელებიათ არსებითი ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობდნენ არსებით აქტივებსა და ვალდებულებებს, განცალკევებულად ან ერთობლივად. ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისაგან და შესაბამისად, კონსოლიდირებული ანგარიშგება გამოხატავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასაც.

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

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 5,219 (2022: 5,047 და 2021: 5,100).

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად

მომავალში. ჯგუფის ფაქტობრივად წარმოდგენილია მხოლოდ მშობელი კომპანიის - შპს „თბილსერვის ჯგუფი“-ს სახით, რომელიც წარმოადგენს სახელმწიფოს სრული წილობრივი მონაწილეობით შექმნილ და ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე კრიტიკული სოციალური მომსახურების - დასუფთავებისა და ნარჩენების მართვის - ექსკლუზიურ მიმწოდებელს. მიუხედავად აკუმულირებული და საანგარიშგებო ზარალებისა, კომპანია არ განიცდის ფულადი სახსრების დეფიციტს (რაც თვისთავად უზრუნველყოფილია სათანადო მუნიციპალური მოსაკრებლებითა და ბიუჯეტიდან ტრანსფერებით). ასევე, დამფუძნებლის მიერ ჯგუფის ან კომპანიის რეორგანიზაციის გეგმების შესახებ არ არის ცნობილი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ამასთანავე, ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის უკვე არსებობს სათანადო მუნიციპალური ნორმატიული აქტები (ბიუჯეტი), რომელიც უზრუნველყოფს კომპანიის (ჯგუფის) შეუფერხებელ ფუნქციონირებას მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურა - არსებითი (მატერიალური) ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგებებში წარდგენილი ელემენტების (მუხლების) მიმართ მოცემულია ამ ელემენტის (მუხლის) შესაბამის მონეტარულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში. სხვა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა მოცემულია მონეტარული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების შემდგომ.

3. წინა პერიოდების ჩასწორება

მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას კომპანიამ მოახდინა წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, თუმცა, წინა პერიოდის - 2022 წლის 31 დეკემბრისა და ამ თარიღით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგება არ არის ჩასწორებული და მასზე აუდიტის დასკვნა ხელახლა არ გაცემულა.

კომპანია ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტიდან იღებს სხვადასხვა ტიპის მიზნობრივ დაფინანსებას. ამგვარი მიზნობრივი დაფინანსება, გარდა ოპერაციული ხარჯების სუბსიდირებისა, 2020 წლის 1 იანვრიდან, ასევე მოიცავს კაპიტალურ ტრანსფერებს რომელთა დანიშნულებაა კომპანიის საკუთარი მოხმარების გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვის, აღნაგობისა და კაპიტალური შეკეთების დაფინანსება. გასულ საანგარიშგებო პერიოდებში, კაპიტალური ტრანსფერები, მსგავსად ოპერაციული სუბსიდიებისა, მიღებისთანავე, სრულად აღირიცხებოდა კომპანიის სრული შემოსავლების ანგარიშში (2022 წელს გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგებაში აისახა კორექტირება, რომლის შედეგადაც გაუხარჯავი ტრანსფერების ნაშთი აისახა გადავადებულ შემოსავლად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში). ეს მიდგომა ეწინააღმდეგება ბასს 20-ს მოთხოვნას სახელმწიფო გრანტების აღრიცხვასთან მიმართებით. შედეგად, კომპანიამ მოახდინა მიზნობრივი დაფინანსებასთან დაკავშირებული ვალდებულებების აღიარება და მათი სრული შემოსავლის ანგარიშში ამორტიზაციის აღიარება ამ მიზნობრივი დაფინანსებით შესყიდული (აღდგენილი, შექმნილი) ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯის კომპენსირების შესატყვისად. ამ კორექტირებების ეფექტი ფინანსური მდგომარეობისა (2022 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისათვის) და სრული შემოსავლების (2022 წელი) წარდგენილ ანგარიშგებებზე შემდეგია:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - 31 დეკემბერი 2022	31.12.2022 (ჩასწორებული)	ჩასწორება	31.12.2022 (ჩასწორებამდე)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	104,110	933	103,177
არამატერიალური აქტივები	545	-	545
საგრანტო მოთხოვნები	-	(718)	718
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	368	-	368
სულ გრძელვადიანი აქტივები	105,023	215	104,808
მოკლევადიანი აქტივები			
საგრანტო მოთხოვნები (მოკლევადიანი)	-	(36)	36
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	16,088	-	16,088
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა აქტივები	4,050	-	4,050
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	2,904	-	2,904
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7,551	-	7,551
სულ მოკლევადიანი აქტივები	30,593	(36)	30,629
სულ აქტივები	433,234	179	433,234

შპს “თბილსერვის ჯგუფი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - 31 დეკემბერი 2022

31.12.2022 31.12.2022
(ჩასწორებული) (ჩასწორებამდე)

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	433,234	-	433,234
აკუმულირებული ზარალი	(328,490)	(15,848)	(312,642)
გადაფასების რეზერვი	563	-	563
სულ საკუთარი კაპიტალი	105,307	(15,848)	121,155

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გადავადებული შემოსავალი	16,876	16,876	-
გრანტის ფარგლებში წარმოქმნილი ვალდებულებები	-	(718)	718
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	16,876	16,158	718

მოკლევადიანი ვალდებულებები

გადავადებული შემოსავალი (მოკლევადიანი)	4,593	(95)	4,688
გრანტის ფარგლებში წარმოქმნილი ვალდებულებები	-	(36)	36
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7,826	-	7,826
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	1,014	-	1,014
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	13,433	(131)	13,564
სულ ვალდებულებები	30,309	16,027	14,282
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	135,616	179	135,437

სრული შემოსავლების ანგარიშგება - 2022 წელი

2022 2022
(ჩასწორებული) (ჩასწორებამდე)

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავალი	33,470	-	33,470
მიღებული სუბსიდიები	117,057	(16,734)	133,791
სხვა შემოსავალი	65	-	65
სულ შემოსავალი	150,592	(16,734)	167,326
შრომის ანაზღაურება	(84,130)	-	(84,130)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(16,221)	-	(16,221)
კომუნალური ხარჯი	(17,189)	-	(17,189)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(12,045)	1,757	(13,802)
საწვავი	(14,598)	-	(14,598)
საგადასახადო ხარჯი	(4,853)	-	(4,853)
საექვო ვალების ხარჯი	(3,257)	2,792	(6,049)
იჯარა	(195)	-	(195)
სხვა ხარჯი	(7,070)	-	(7,070)
ფინანსური შემოსავლები (ნეტო)	2,009	-	2,009
სხვა მოგება ზარალი	(397)	585	(982)
მიმდინარე წლის ზარალი	(7,354)	(11,600)	4,246
სულ მიმდინარე წლის სრული ზარალი	(7,354)	(11,600)	4,246

შპს “თბილსერვის ჯგუფი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება - 2022 წელი	2022 (ჩასწორებული)	ჩასწორება	2022 (ჩასწორებამდე)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კონტრაქტებიდან მიღებული ამონაგები	43,125	(360)	43,485
მუნიციპალიტეტის სუბსიდიები	117,057	-	117,057
მომწოდებლებისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები, მათ შორის, გადახდილი გადასახადები	(164,272)	-	(164,272)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(4,090)	(360)	(3,730)
მიღებული პროცენტი	2,043	-	2,043
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(2,047)	(360)	(1,687)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(11,758)	-	(11,758)
გარანტიის სახით ბანკიდან ჩამოჭრილი თანხები	(396)	-	(396)
გარანტიის ჩამოჭრილი თანხების დაბრუნება	360	360	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(11,794)	360	(12,154)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
გრძელვადიანი აქტივებთან დაკავშირებული მიზნობრივი დაფინანსება	18,789	-	18,789
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	18,789	-	18,789
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	4,948	-	4,948
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	2,603	-	2,603
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7,551		7,551

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - 1 იანვარი 2021	01.01.2022 (ჩასწორებული)	ჩასწორება	01.01.2022 (ჩასწორებამდე)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	69,109	933	68,176
არამატერიალური აქტივები	680	-	680
საგრანტო მოთხოვნები	-	(829)	829
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	543	-	543
სულ გრძელვადიანი აქტივები	70,332	104	70,228
მოკლევადიანი აქტივები			
საგრანტო მოთხოვნები (მოკლევადიანი)	-	(88)	88
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	15,628	(2,792)	18,420
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა აქტივები	3,101	-	3,101
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	597	-	597
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,603	-	2,603
სულ მოკლევადიანი აქტივები	21,929	30,629	24,809
სულ აქტივები	92,261	135,437	95,037

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	398,979	-	398,979

შპს “თბილსერვის ჯგუფი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - 1 იანვარი 2021	01.01.2022 (ჩასწორებული)	ჩასწორება	01.01.2022 (ჩასწორებამდე)
გაუნაწილებელი მოგება	(321,136)	(4,248)	(316,888)
გადაფასების რეზერვი	563	-	563
სულ საკუთარი კაპიტალი	78,406	121,155	82,654
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	4,890	2,768	2,122
გრანტის ფარგლებში წარმოქმნილი ვალდებულებები	-	(829)	829
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	4,890	718	2,951
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი (მოკლევადიანი)	132	(379)	511
გრანტის ფარგლებში წარმოქმნილი ვალდებულებები	-	(88)	88
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	5,804	-	5,804
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	3,029	-	3,029
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	8,965	13,564	9,432
სულ ვალდებულებები	13,855	14,282	12,383
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	92,261	135,437	95,037

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	სპეციალური ინსტრუმენტები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ილუმინაციები	სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
2022 წლის 1 იანვარს	32,967	26,677	1,852	56,226	11,304	130	6,413	135,569
დამატება	-	34	-	-	1,020	4	14,386	15,444
გასვლა	(68)	(3,586)	-	(3,000)	(83)	-	(523)	(7,260)
შიდა მოძრაობა	4,781	6,868	185	4,081	1	-	(15,916)	-
უსასყიდლოდ მიღებული	368	-	-	159	-	-	-	527
საწესდებო კაპიტალში შეტანა	-	-	-	34,255	-	-	-	34,255
2022 წლის 31 დეკემბერს	38,048	29,993	2,037	91,721	12,242	134	4,360	178,535
დამატება	-	5,449	587	8,711	2,500	-	3,032	20,279
გასვლა	-	(1,441)	(26)	-	(28)	(3)	-	(1,498)
შიდა მოძრაობა	21	-	-	34	-	-	-	55
უსასყიდლოდ მიღებული	5,010	-	-	-	-	-	(5,010)	-
საწესდებო კაპიტალში შეტანა	125	-	-	-	-	-	-	125
2023 წლის 31 დეკემბერს	43,204	34,001	2,598	100,466	14,714	131	2,382	197,496
ცვეთა								
2022 წლის 1 იანვარს	9,508	14,913	1,145	36,914	3,887	93	-	66,460
გასული ცვეთა	(33)	(2,863)	-	(2,781)	(25)	-	-	(5,702)
პერიოდის ცვეთა	970	4,325	234	6,534	1,598	6	-	13,667
2022 წლის 31 დეკემბერს	10,445	16,375	1,379	40,667	5,460	99	-	74,425
გასული ცვეთა	-	(1,126)	(22)	-	(12)	(3)	-	(1,163)
პერიოდის ცვეთა	1,071	3,442	182	11,104	1,525	5	-	17,329
2023 წლის 31 დეკემბერს	11,516	18,691	1,539	51,771	6,973	101	-	90,591
წმინდა საბალანსო ღირებულება:								
2022 წლის 1 იანვარს	23,459	11,764	707	19,312	7,417	37	6,413	69,109
2022 წლის 31 დეკემბერს	27,603	13,618	658	51,054	6,782	35	4,360	104,110
2023 წლის 31 დეკემბერს	31,688	15,310	1,059	48,695	7,741	30	2,382	106,905

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. ამასთანავე, როგორც სახელმწიფოს მფლობელობაში არსებული კომპანია, არცთუ იშვიათია შემთხვევები, როდესაც ხდება აქტივების, მათ შორის - ძირითადი საშუალებების სხვა სახელმწიფო სუბიექტის (ან სახელმწიფო კომპანიიდან) გადმოცემა (ან გადაცემა), ნომინალური (გადმომცემი სუბიექტის მიერ მოწოდებული ღირებულებით) ღირებულებით. ამგვარი ნომინალური ღირებულება მიჩნეულია ისტორიულ ღირებულებად, კომპანია არ ახორციელებს რაიმე დამატებით პროცედურებს ღირებულების გამოკვლევის ან მისი სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა/შედარების მიზნით.

დაუმთავრებელი მშენებლობა წარმოადგენს საკუთარი გამოყენებისათვის გამოიზნული უძრავი ქონების აღნაგობის, განვითარებისა და გაუმჯობესების მიზნით გაწეული დანახარჯების კაპიტალიზაციას

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და წარდგენილია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, სხვა მოგება/(ზარალის) მუხლში.

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

შპს “თბილისერვის ჯგუფი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოთვლილია მათი ექსპლოატაციაში მიღების თარიღიდან, შემცირებადი ბალანსის მეთოდის გამოყენებით, მითითებული წლიური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით:

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

კომპანიას არ აქვს განსაზღვრული ძირითადი საშუალებებისათვის სასიცოცხლო ვადები, ამრიგად, ამ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება მათი ექსპლოატაციაში ყოფნის სრულ პერიოდებზე.

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა
ისტორიული ღირებულება	
2022 წლის 1 იანვარს	1,339
შეძენა	-
2022 წლის 31 დეკემბრს	1,339
შეძენა	-
2023 წლის 31 დეკემბრს	1,339
ამორტიზაცია:	
2022 წლის 1 იანვარს	659
პერიოდის ამორტიზაცია	135
2022 წლის 31 დეკემბრს	794
პერიოდის ამორტიზაცია	106
2023 წლის 31 დეკემბრს	900
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2022 წლის 1 იანვარს	680
2022 წლის 31 დეკემბრს	545
2023 წლის 31 დეკემბრს	439

არამატერიალური აქტივები, რომელიც კომპანიაშია წარმოდგენილია მხოლოდ სხვადასხვა პროგრამული უზრუნველყოფით, აღრიცხული დაგროვილი ამორტიზაციით შემცირებული თვითღირებულებით.

ამორტიზაცია გამოთვლილია შემცირებადი ბალანსის მეთოდით, წლიური 5-20 პროცენტამდე განაკვეთის გამოყენებით.

6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
შეზღუდული ფული	343	206	380
ძირითად საშუალებაში გადახდილი დღგ	742	119	120
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	43	43	43
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1,128	368	543

შეზღუდული ფული წარმოადგენს ქალაქ თბილისის მერიისათვის მომსახურების გაწევის პროცესში, გაფორმებული კომერციული ხელშეკრულებებისათვის განკუთვნილი საბანკო გარანტიების შესატყვისად, კომპანიის მიმდინარე ანგარიშებზე გარანტიის გამცემი ბანკის მიერ გაყინულ ფულად ნაშთებს. ამ გარანტიების რეალიზებას კომპანია მოელის ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე უფრო ხანგრძლივ პერიოდში.

ძირითად საშუალებაში გადახდილი დღგ წარმოადგენს მოქმედი საგადასახადო კოდექსით მომავალ პერიოდში ჩასათვლელ დღგ-ს აქტივს. რომელიც, ოპერირების დეტალების გათვალისწინებით, ჩაითვლება მომავალი 5-10 წლის განმავლობაში.

7. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
მასალები	32,541	21,437	18,420
გაუფასურების რეზერვი	(5,466)	(5,349)	(2,792)
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	27,075	16,088	15,628

გაუფასურების რეზერვის ცვლილება:	2023	2022	2021
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	5,349	2,792	-
ანარიცხის ზრდა	117	2,557	2,792
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	5,466	5,349	2,792

კომპანიის მარაგები შედგება საკუთრი მოხმარების საექსპლუატაციო მარაგებიდან (საწვავი, სათადარიგო ნაწილები, ერთჯერადი მოხმარების სანიტარული აღჭურვილობა და საშუალებები).

მარაგების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომ - აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, ტრანსპორტირებისა და დასაწყობების ხარჯებს. ამასთანავე, ქალაქ თბილისის მერიიდან ან სხვა სახელმწიფო სუბიექტისგან უსასყიდლოდ გადმოცემული მარაგების მოწოდებული ნომინალური ღირებულება მიიჩნევა თვითღირებულებად.

გაუფასურების რეზერვი გამოთვლილია და წარმოადგენს უძრავი მარაგების საბალანსო ღირებულების 100%-იან ანარიცხს. ასეთი მარაგები წარმოადგენენ სხვადასხვა დროს შესყიდულ და დასაწყობებულ მატერიალურ ფასეულობებს, რომელთა სრულად გამოყენება ვერ მოხდა და ხელმძღვანელობისათვის უცნობია როდის შეიძლება მოხდეს მათი მოხმარება ან რაიმე სხვა ფორმით რეალიზება.

8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	7,178	7,979	6,684
საექვო ვალების რეზერვი	(1,887)	(3,929)	(3,583)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	5,291	4,050	3,101

გაუფასურების რეზერვის ცვლილება:	2023	2022	2021
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	3,929	3,583	1,630
ანარიცხის ზრდა	-	346	1,953
ანარიცხის შემცირება	(2,042)	-	-
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	1,887	3,929	3,583

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს სხვადასხვა პირებთან მომსახურების ხელშეკრულებებისა და მიღება-ჩაბარების აქტების საფუძველზე შესრულებულ სამუშაოებთან აღიარებული შემოსავლების ბალანსის თარიღისათვის არ მიღებულ კომპენსაციას.

საექვო ვალების რეზერვი წარმოადგენს 12 თვეზე მეტი დაძველების სავაჭრო დებიტორების 100%-იანი გაუფასურების ანარიცხს. ამ დებიტორების მიმართ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიმართავს კანონით დაშვებულ ამოღების პროცედურებს - მათ შორის სასამართლოს გზით. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ დავების უმეტესობა გადაწყდება კომპანიის სასარგებლოდ.

9. გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
შეზღუდული ფული	401	588	396
გადახდილი ავანსები	5,027	1,269	201
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	1,751	1,047	-
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები	7,179	2,904	597

შპს “თბილსერვის ჯგუფი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შეზღუდული ფული წარმოადგენს ქალაქ თბილისის მერიისათვის მომსახურების გაწევის პროცესში, გაფორმებული კომერციული ხელშეკრულებებისათვის განკუთვნილი საბანკო გარანტიების შესატყვისად, კომპანიის მიმდინარე ანგარიშებზე გარანტიის გამცემი ბანკის მიერ გაყინულ ფულად ნაშთებს.

გადახდილი ავანსები აღიარდება გაცემული ფულადი რესურსების ტოლფასი ღირებულებით. ავანსები წარმოადგენს სათანადო ხელშეკრულებების ფარგლებში მომსახურებისა თუ საქონლის მიღებამდე წინმსწრებით გადახდილ თანხებს. კომპანია მოელის, რომ ავანსების რეალიზება მოხდება ბალანსის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში, ავანსები კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი და წარმოადგენს გრძელვადიანი აქტივების ნაწილს.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარმოადგენს კომპანიის ნეტო საგადასახადო აქტივს, რომლის განაღდებაც, მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას შეუძლია მოთხოვნისამებრ.

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	14,506	7,551	2,603
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14,506	7,551	2,603

ფული საბანკო ანგარიშებზე წარმოადგენილია მიმდინარე ანგარიშებზე მოთხოვნამდე არსებული ნაშთებით, კომპანიას არ გააჩნია გრძელვადიანი ანაბრები. მიმდინარე ანგარიშებზე კომპანიას ერიცხება საპროცენტო სარგებელი წლიური 18%-დან 30%-მდე (2022: 25%-დან 30%-მდე) ოდენობით. 2023 და 2022 წელს დარიცხულმა საპროცენტო სარგებელმა შეადგინა 2,023 და 2,042 ლარი, შესაბამისად (წარდგენილია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, ფინანსური შემოსავლების მუხლში).

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	8,190	6,876	5,369
ვალდებულებები საპენსიო სააგენტოს წინაშე	844	575	410
სხვა კრედიტორული დავალიანება	31	24	-
პირობითი ვალდებულებების რეზერვი	352	351	25
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9,417	7,826	5,804

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს, როგორც წესი - 30 დღემდე ხანდაზმულობის ვადის მქონე (მაგრამ არა 12 თვეზე მეტი), შესყიდულ და მიღებულ მომსახურებასა და საქონელთან დაკავშირებულ მოკლევადიან დავალიანებებს.

12. მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
მიღებული ავანსები	287	1,014	984
გადასახდელი გადასახადები	-	-	2,045
სულ მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	287	1,014	3,029

მიღებული ავანსები ფასდება მიღებული ფულადი რესურსების ტოლფასი თანხით და წარმოადგენს სხვადასხვა პირების მიერ, კომპანიის მომსახურების შესყიდვის ფარგლებში წინმსწრებით განხორციელებულ გადახდებს.

13. მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები

	31.12.2023	31.12.2022
ქალაქ თბილისის მერიისგან:	29,436	28,699
გარე განათების ქსელის ექსპლუატაცია	26,381	25,486
სანიაღვრე ქსელის ექსპლუატაცია	3,055	3,213
სხვა პირებისგან:	8,743	4,771
სამშენებლო ნარჩენების გატანა	4,290	3,023
სხვადასხვა მომსახურება	4,453	1,748
სულ შემოსავალი მომსახურებიდან	38,179	33,470

შემოსავალი მომსახურებიდან უკავშირდება სხვადასხვა პირებთან, მათ შორის ქალაქ თბილისის მერიასთან, სხვადასხვა მომსახურებების კონკრეტული ხელშეკრულებების ფარგლებში შესრულებულ სამუშაოებს.

კომპანია ამგვარი მომსახურებიდან აღიარებს ამონაგებს (შემოსავალს), დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც საწარმო შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული მომსახურების დამკვეთზე გადაცემით, სათანადო მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე.

14. მიზნობრივი დაფინანსება, გადავადებული შემოსავალი და მიღებული სუბსიდიები

	31.12.2023	31.12.2022
გადავადებული შემოსავალი - გრძელვადიანი აქტივები	16,876	4,890
გადავადებული შემოსავალი (მოკლევადიანი) - მიღებული და აუთვისებელი დაფინანსება	4,593	132
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	21,469	5,022
მიღებული დაფინანსება	43,428	18,789
მიზნობრივი დაფინანსებით შესყიდული აქტივების ცვეთა	(4,185)	(1,757)
მიზნობრივი დაფინანსებით შეძენილი აქტივების ჩამოწერა	(13)	(585)
გადავადებული შემოსავალი - გრძელვადიანი აქტივები	27,303	16,876
გადავადებული შემოსავალი (მოკლევადიანი) - მიღებული და აუთვისებელი დაფინანსება	33,396	4,593
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	60,699	21,469
მიმდინარე ხარჯების დაფინანსება - სუბსიდიები		
მიღებული დაფინანსება	112,695	117,057
სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში აღიარება	(112,695)	(117,057)
სულ მიმდინარე ხარჯების დაფინანსება - სუბსიდიები	-	-
სულ გადავადებული შემოსავლები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში	60,699	21,469

კომპანია დამფუძნებლისგან, ქალაქ თბილისის მერიისგან იღებს ბიუჯეტით დაგეგმილ ორი ტიპის ტრანსფერს:

(ა) სუბსიდიები (ოპერაციული მიზნებისათვის)

სუბსიდიები წარმოადგენს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული მიმდინარე და განსაკუთრებული გარემოებებით განპირობებული ხარჯების საკომპენსაციოდ. ეს მოიცავს, როგორც ქალაქ თბილისის მოსახლეობისაგან მოსაკრებლის სახით შეგროვებულ თანხებს (რომელიც, დადგენილი ბიუჯეტის შესაბამისად, ყოველთვიურად ერიცხება კომპანიას, აგრეთვე ქალაქ თბილისის მერიის განკარგულებით, კონკრეტული პროფილური დავალებების შესრულებისათვის განხორციელებულ ტრანსფერებს.

ჩარიცხული სუბსიდიის თანხა, მიღებისთანავე აღირიცხება როგორც შემოსავალი.

(ბ) კაპიტალური ტრანსფერები

კაპიტალური ტრანსფერები განკუთვნილია გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვის, შექმნის ან რეაბილიტაცია-აღდგენისათვის. ჩარიცხული კაპიტალური ტრანსფერები თავდაპირველად აღიარდება როგორც მოკლევადიანი

გადავადებული შემოსავალი (ვინაიდან, როგორც მუნიციპალიტეტის წლიური ბიუჯეტის ნაწილი, მათი განკარგვა და ათვისება ჩვეულებრივ ხდება 12 თვით პერიოდში). კომპანია როდესაც ათვისებს მიღებულ ტრანსფერს (გასწევს მიზნობრივ კაპიტალურ დანახარჯს), მიღებული ასიგნების შესაბამისი ნაწილი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი გადავადებული შემოსავალი. ეს უკანასკნელი კი, შესაძლების ძირითადი საშუალების ცვლის პროპორციულად, ბასს 20-ით დაშვებული მიდგომის შესაბამისად, ამორტიზირდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, შესაბამისი ცვლის ხარჯის კომპენსაციის გზით.

15. ფინანსური შემოსავლები (ნეტო)

	31.12.2023	31.12.2022
მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტი (10)	2,023	2,042
ზარალი საკუროს სხვაობიდან (ნეტო)	1	(33)
სულ ფინანსური შემოსავლები (ნეტო)	2,024	2,009

16. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

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

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

17. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებში, ხოლო ფინანსური ვალდებულებები - ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ვალდებულებებში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით:

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	5,291	4,050	3,101
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	14,506	7,551	2,603
სულ ფინანსური აქტივები	19,797	11,601	5,704
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	8,190	6,876	5,369
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,190	6,876	5,369

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის

ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლე ვადიანობით (სამ თვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ჯგუფის ფინანსური ინსტრუმენტების კონტრაქტუალური ხანდაზმულობა, მხოლოდ გამონაკლის შემთხვევებში აღემატება სამ თვეს. ამრიგად, კომპანია თვლის რომ წარდგენილი ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად ტოლია.

რისკები და რისკების მართვა

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

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

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	5,291	4,050	3,101
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	14,506	7,551	2,603
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	19,797	11,601	5,704

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

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

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

დებიტორული დავალიანება - გამოყენებულია ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტების სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით. სავაჭრო დებიტორების მოსალოდნელი ზარალი შეფასებულია ინდივიდუალურად, თითოეული კონტრაგენტისათვის. შეფასება ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების ისტორიულ მონაცემებს. დებიტორების ბუნებიდან გამომდინარე, ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე, საპროგნოზო და მაკროეკონომიკური ტენდენციებით, რომლებიც, შესაძლოა, გავლენას ახდენდეს ზოგადად, დებიტორების ამოღებადობაზე.

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

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

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არ აქვს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისათვის.

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

შპს “თბილსერვის ჯგუფი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ხელშეკრულებით გამოთქმავებული და ქალაქ თბილისის მერიიდან საოპერაციო ხარჯების სუბსიდირებით მიღებული ფულადი ნაკადებისაგან.

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 თვემდე	სულ
ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორები	8,190	8,190
სულ	8,190	8,190

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 თვემდე	სულ
ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორები	6,876	6,876
სულ	6,876	6,876

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია, უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირება, რათა დამფუძნებლებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ, შესაძლოა, მოახდინოს დივიდენდების ოდენობის შემცირება, დაუბრუნოს ან გაზარდოს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიის უშუალო და საბოლოო მკონტროლებელი მხარე გახლდათ საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტი. სხვა სახელმწიფო კომპანიები და სამთავრობო დაწესებულებები კომპანიისთვის დაკავშირებული მხარეები არიან. კომპანია იყენებს ბასს 24-ის 25-ე პარაგრაფით განსაზღვრულ შეღავათს და გარდა წინა პარაგრაფში აღნიშნულ პირებთან ოპერაციებისა და ნაშთებისა, არ წარადგენს სახელმწიფო კომპანიებთან და სხვა სახელმწიფო სტრუქტურებთან ტრანზაქციებსა და ნაშთებს. რაც შეეხება ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტთან ოპერაციებს ისინი მოცემულია ქვევით.

კომპანიას ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	2023	2022
ოპერაციები:		
მომსახურების გაწვიდან მიღებული ამონაგები	29,436	28,699
მიღებული სუბსიდიები	112,695	117,057
უსასყიდლოდ გადმოცემული აქტივები (სხვა მოგება/ზარალი)	55	610
კაპიტალური ტრანსფერები	43,428	18,789
ნაშთები		
სავაჭრო მოთხოვნები	3,557	4,566

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება:

	2023 წელი		2022 წელი	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება

შრომის ანაზღაურება:

- ხელფასები და დანამატები	407	-	494	-
---------------------------	-----	---	-----	---

19. პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 ოქტომბრის კომპანიის ხელმძღვანელობის უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

2024 წლის 30 ოქტომბრამდე, ჯგუფის კაპიტალი გაიზარდა 18,817 ათასი ლარით.

20. სხვა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვევით მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა, რომელიც პოტენციურად მნიშვნელოვანია, სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში აღწერილ სააღრიცხვო მიდგომებთან ერთად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ნაშთებისა და მოვლენების აღსაქმელად. აღწერილი პოლიტიკა გამოყენებულია თანმიმდევრულად, ყველა წარდგენილ პერიოდში.

20.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა**

ოპერაციებში ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ათას ლარში.

ბ) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა-მორისი სხვაობები აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, შესატყვის მუხლებში.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

20.2 ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

20.3 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

20.4 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ კონსტრუქციული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

აღიარებული ანარიცხის ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

20.5 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

20.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად: „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები). ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკით, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპონდენციით,

რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს და ბანკში არსებულ თანხებს.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს: სესხებს და ობლიგაციებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

20.7 საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფასს-ში

ქვემოთ წარმოდგენილი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა კომპანიისთვის 2023 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

ფასს 17 “სადაზღვევო ხელშეკრულებები” (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტირებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მუდვევლის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მუდვევლები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

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

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

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

ცვლილება ბასს 12 - მოგების გადასახადები - გადავადებული გადასახადი რომელიც დაკავშირებულია ცალკეულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ აქტივთან და ვალდებულებასთან. (ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია). სტანდარტი განსაზღვრავს გარკვეულ დამატებით შეღავათებს თავდაპირველი აღიარების მომენტში.

OECD Pillar Two Rules – (გამოქვეყნებისთანავე ძალაშია გარკვეული ახსნა განმარტებების წარდგენისაგან განთავისუფლების გარდა) შეეხება მულტი-ნაციონალურ კომპანიების ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის წარდგენას იურისდიქციების მიხედვით.

2023 წლის 30 ივნისს საბჭოს მიერ გამოცემულია გადაწყვეტილებები ქვემოთ მოცემულ საკითხებზე რომლებიც რელევანტურია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით, თუმცა მათ არ მოუხდენია კომპანიაზე რაიმე სახის გავლენა. ქვემოთ მოცემული გამოცემის თარიღები მიუთითებს საბჭოს (IASB) გადაწყვეტილების თარიღებს საბჭოს ვებ გვერდის მიხედვით:

გამოცემის თარიღი	საკითხი
2022 წლის ივლისი	დაბალი გამონაბოლქვის მქონე მანქანების ნეგატიური კრედიტი (ბასს 37)
2022 წლის ივლისი	ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალად კლასიფიკაცია სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (ბასს 32)
2022 წლის ივლისი	სადაზღვევო ზღვრების გადაცემა ჯგუფური ანუიუტური კონტრაქტების მიხედვით (ფასს 17)
2022 წლის ოქტომბერი	სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (SPAC): გარანტიების აღრიცხვა შესყიდვისას
2022 წლის ოქტომბერი	მეიჯარის მიერ მოიჯარისათვის ნაპატიები საიჯარო გადახდები (ფასს 9 და ფასს 16)
2022 წლის ოქტომბერი	მულტისაავალუტო ჯგუფების სადაზღვევო კონტრაქტები (ფასს 17 და ბასს 21)
2023 წლის აპრილი	იჯარის განმარტება - იჯარის ჩანაცვლების უფლება (ფასს 16)

20.8 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგილი

კომპანიამ ვადამდე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში. ფინანსური პირობების (Covenants) მქონე გრძელვადიანი ვალდებულებები შესწორებები ბასს 1-ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან)
ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში შევიდა 2020 და 2022 წელს. აღნიშნული შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადაავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. ხელმძღვანელობის მოლოდინები ბალანსის შემდეგ თარიღებში (პირობების შესრულების განთავისუფლებასთან და პირობების დარღვევასთან დაკავშირებით) გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური პირობები არ ახდენს ვალდებულების ვადიანობის მიხედვით კლასიფიკაციაზე თუ პირობების შესაბამისობის მოთხოვნა დგება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ პერიოდში. იმ შემთხვევაში კი როდესაც პირობებთან შესაბამისობა უნდა იყოს უზრუნველყოფილი ბალანსის თარიღისთვის ან უფრო ადრე მაშინ შესაბამისობა ახდენს მიმდინარე და გრძელვადიანი წარდგენის წარდგენის კლასიფიკაციაზე იმის მიუხედავად რომ შესაბამისობის ტესტირება მოხდება მხოლოდ ბალანსის შედგენის შემდეგ.

თუ საწარმო წარადგენს ვალდებულებას გრძელვადიანად და ფინანსური პირობების შესაბამისობა უნდა გაიტესტოს ბალანსის შედგენის შემდეგ 12 თვის პერიოდში მაშინ ცვლილება მოითხოვს ახსნა განმარტების წარდგენას. ახსნა განმარტება უნდა მოიცავდეს:

- ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას;
- ფინანსური პირობების დეტალებს;
- ფინანსური პირობებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ სირთულეების ამსახველ ფაქტებს და გარემოებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვლილება ასევე სპეციფიკურად განმარტავს ვალდებულების დაფარვის მცნებას, როდესაც მეორე მხარეს ოპციით აქვს უფლება დაფარვა მოხდეს კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. ცვლილება უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტიულად ბასს 8 შესაბამისად. სპეციალური დანერგვის მინიმუმები არსებობს თუ კომპანია ადრე დანერგავს სტანდარტს.

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის პირობებში - ცვლილება ფასს 16 ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). 2022 წლის სექტემბერში საბჭომ (IASB) მიიღო ცვლილება ფასს 16 იჯარებში ასახული გაყიდვასა და უკუიჯარის ოპერაციებთან დაკავშირებით. ცვლილება განმარტავს ოპერაციის თაღისათვის ოპერაციის ასახვის დეტალებს. ცვლილების განსაზღვრავ გამყიდველი მოიჯარე მიერ საიჯარო გადახდების განსაზღვრის დეტალებს.

მომწოდებლის ფინანსირების გარიგებები - ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7 ში - (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). საბჭომ (IASB) გამოუშვა ახალი ახსნა განმარტებათა მოთხოვნებთან დაკავშირებული ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7. ცვლილების მიზანია დამატებით ინფორმაციის წარდგენა ინვესტორებისათვის მომწოდებელთა ფინანსირების (SFA) გარიგებებთან დაკავშირებით. ახალი ახსნა განმარტებები მოითხოვს ინფორმაციას მომწოდებლების დაფინანსების პირობების შესახებ:

1. იმ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და მათი წარდგენის დეტალები, რომლებიც დაკავშირებულია ან SFA ნაწილია.
2. ფინანსური ვალდებულების ნაწილი რომლებზეც ფინანსურების უზრუნველყოფელმა მოახდინა გადახდა.
3. გადასახდელი თანხები და ვადიანობა რომლებიც დაკავშირებულია SFA-სთან, და შესაბამისი სავაჭრო ვალდებულება რომელიც ამ გარიგების ნაწილი არ არის.
4. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულების ცვლილება, რომელიც დაკავშირებულია არაფულად ოპერაციებთან.
5. SFA წვდომა და ლიკვიდურობის რისკი შესაბამის ფინანსირების უზრუნველყოფებთან.

საბჭო ათავისუფლებს სუბიექტებს შესადარისი ინფორმაციის წარდგენის მოთხოვნისაგან პირველად დანერგვისას, განთავისუფლება ეხება საწყის ნაშთებსაც.

[ფინანსური ანგარიშგების დასასრული]

შპს თბილსერვის ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

შპს “თბილსერვის ჯგუფი” მმართველობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

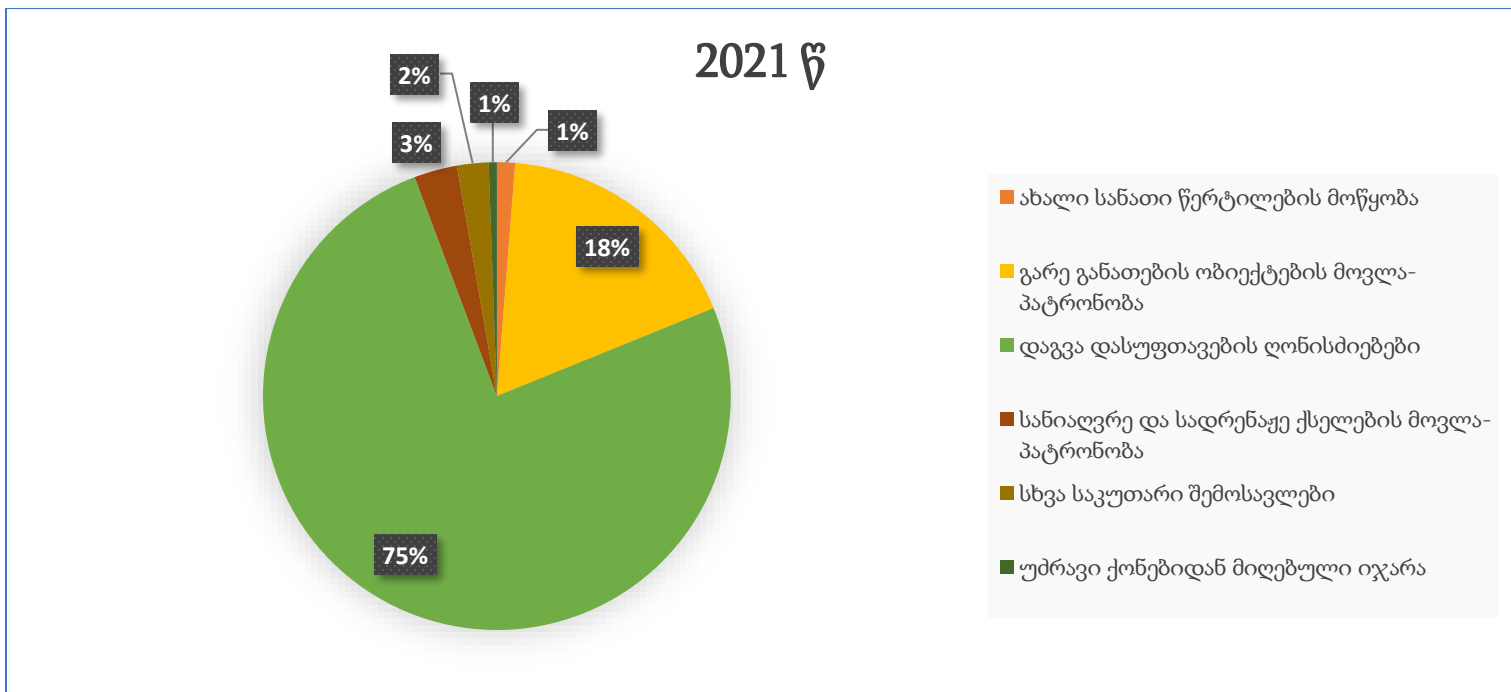
1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

- დაგვა-დასუფთავებისა და ნარჩენების მართვის მომსახურება;
- კომპეტენციის ფარგლებში დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავებისათვის მოსაკრებლის ამოღების ორგანიზება;
- დაგვა-დასუფთავებისა და ნარჩენების მართვის სფეროს რეგულირებისათვის საჭირო წესების,
- პროექტების შემუშავებაში მონაწილეობის მიღება და მისი განხორციელება;
- საყოფაცხოვრებო ნარჩენების შეგროვება, ტრანსპორტირება და გადამუშავება, სამშენებლო ნარჩენების შეგროვება და ტრანსპორტირება ინდივიდუალურად გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად;
- ნარჩენების შეგროვება და ტრანსპორტირებისას საჭირო აღჭურვილობის შეძენა და მართვა;
- დასუფთავების საკითხების მოწესრიგების ხელშეწყობა;
- კომპეტენციის ფარგლებში, სადრენაჟე ქსელების, სანიაღვრე კოლექტორების, ნაგებობების,
- წვიმმომღებების, გვერდმომღებებისა და საკონტროლო ჭების ექსპლუატაციის გაწევა;
- ქუჩებზე, მოედნებზე, გზატკეცილებზე, არსებული სანიაღვრე ჭების, გვერდმომღებების, სანიაღვრე კოლექტორების ასევე სადრენაჟო ქსელის მიმდინარე შეკეთება;
- მოსახლეობის მომსახურება და მიმდინარე შეკეთების სამუშაოების წარმოება გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად;
- ახალი სადრენაჟე ან/და სანიაღვრე ქსელის პროექტირებისას უკვე არსებულ ქსელზე ან სისტემაზე სწორად მიერთების მიზნით, ტექნიკური პირობის შეთანხმება;
- არსებული სადრენაჟე ან/და სანიაღვრე ქსელის დაზიანების პრევენციის მიზნით ნებისმიერი მიწისქვეშა სამუშაოების ჩატარების პროექტის შეთანხმება;
- მარილის მოყრა თოვლცვენისა და სხვა საჭიროების დროს;
- ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული მიწისქვეშა გადასასვლელების მოვლა-
- პატრონობა და ექსპლუატაცია;
- კომპანიის საკუთრებაში, აგრეთვე სარგებლობაში არსებული ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ქონების მოვლა-პატრონობა;
- გარე განათების ობიექტების მოვლა-პატრონობა და გაფართოების სამუშაოების შესრულება;
- ქუჩების, მოედნების, პარკების, ხიდების, გზატკეცილების, საცხოვრებელი მასივების, შიდა კვარტლების, შენობა-ნაგებობების გარე განათების (მათ შორის არქიტექტურულ-მხატვრული მინათების ქსელის) უზრუნველსაყოფად საჭირო სანათი მოწყობილობების მიმდინარე შეკეთება, არსებული ქსელების რეკონსტრუქცია, კაპიტალური შეკეთება, ახალი ქსელების მშენებლობა და ექსპლუატაცია;
- დამფუძნებლის დემონტირებული ქონების (ბოძები, სანათები, პროექტორები, სადენები, კაბელები და სხვა) შენახვა-დასაწყობება კომპანიის ტერიტორიაზე და გამოსაყენებლად ვარგისი მოწყობილობების შემდგომი ექსპლუატაცია;
- ორგანიზაციულ-ტექნიკური ხასიათის ღონისძიებების გატარება გარეგანათების ქსელში ელექტროენერგიის დანაკარგების შემცირების და უავარიო მუშაობის უზრუნველყოფის მიზნით;
- სანათი მოწყობილობებისა და ქსელების მოწყობა-შეკეთების მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების საფუძველზე, სახელშეკრულებო ფასებითა და ტარიფებით;
- კომპეტენციის გარგლებში საფეხმავლო ხიდების მოვლა-პატრონობა და ექსპლუატაცია;

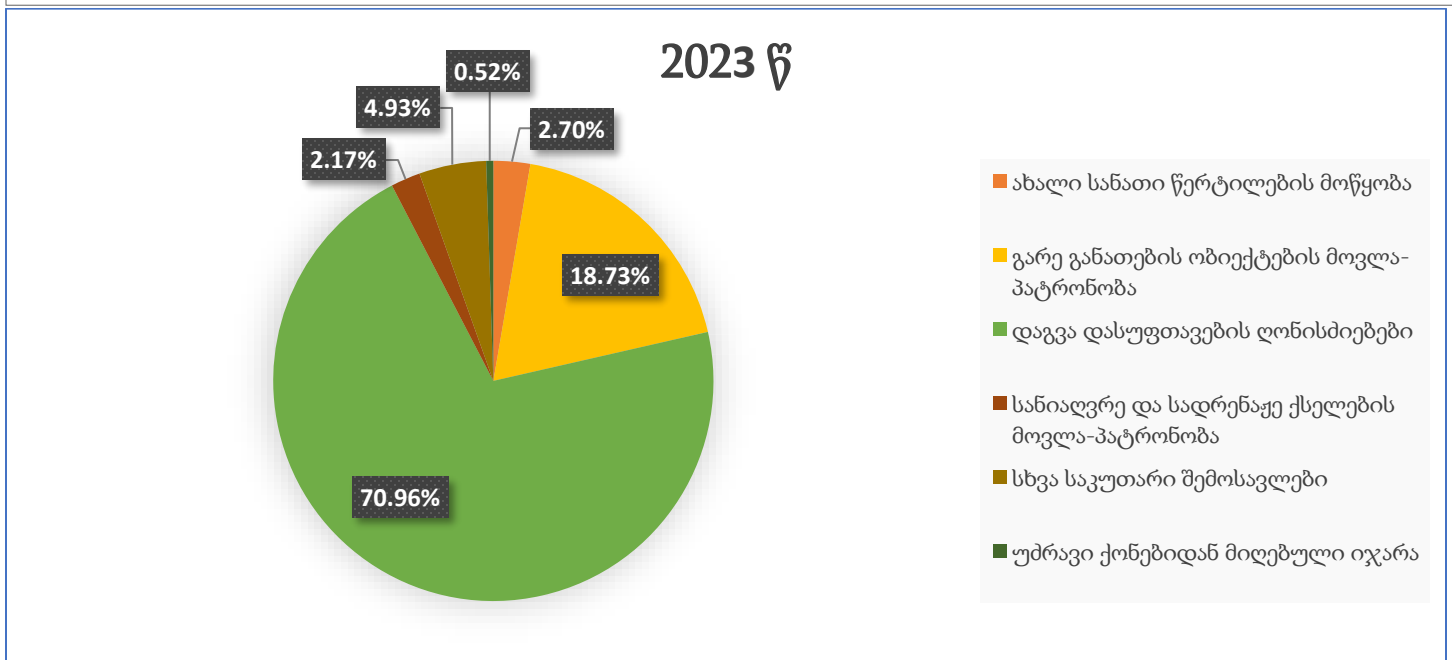
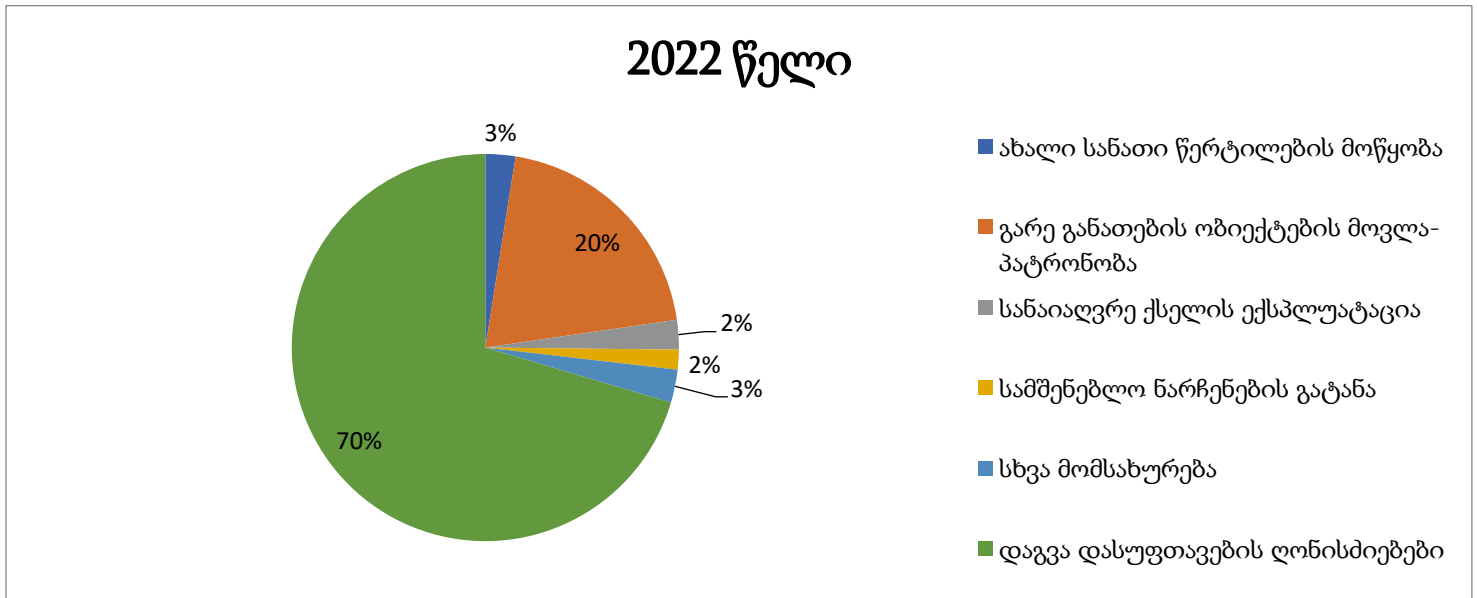
შპს “თბილსერვის ჯგუფი” მმართველობის ანგარიში
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

- განათების ობიექტების, არსებული და/ან ახალი ქსელის მონტაჟის ან/და გადატანის პროექტირებისას ასევე არსებულ ქსელზე ან სისტემაზე სწორად მიერთების მიზნით, ტექნიკური პირობის შეთანხმება;
- არსებულ მიწისქვეშა გადასასვლელებში ხაზობრივი ნაგებობების ან კონსტრუქციების მოწყობის/მონტაჟის პროექტირებისას ტექნიკური პირობის შეთანხმება;
- ქალაქ თბილისის ქუჩებზე, საავტომობილო გზებისა და მის შემადგენელ ნაწილებზე, ელემენტებზე, ხელოვნური და დამცავნაგებობებზე საგზაო მონიშვნის სამუშაოების შესრულება;
- დამფუძნებლის გადაწყვეტილების შესაბამისად, მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული ტერიტორიების მოწესრიგების მიზნით ინერტული (სამშენებლო) ნარჩენებით მოსწორებით/ამოვსებით სამუშაოების წარმოება.
- დამფუძნებლის სხვა დავალებების შესრულება

როგოც დასაწყისში ავღნიშნეთ, შპს თბილსერვის ჯგუფი ოპერირებას ანხორციელებ სხვადასხვა მიმართულებით, საკმიანობების მიხედვით კომპანიის შემოსავლები 2021-2023 წლებში მოცემულია დიაგრამა N1 სურათზე.



შპს “თბილსერვის ჯგუფი” მმართველობის ანგარიში
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



2. მიღწეული შედეგები

დაგვა-დასუფთავების ღონისძიებები

საანგარიშო პერიოდში ჩატარდა შემდეგი სამუშაოები: მყარი და დიდი ზომის ნარჩენების გაუვნებელყოფისა და უტილიზაციის სამუშაოები; ქუჩების დაგვა-დასუფთავების სამუშაოები; დაგვა - დასუფთავებისას შეგროვებული ნარჩენების ნაგავსაყრელამდე ტრანსპორტირების ღონისძიებები; ნაგავსაყრელ პოლიგონზე ნარჩენების განთავსების სამუშაოები. საანგარიშო პერიოდში ხორციელდებოდა 12 340 951 მ² ქუჩების და მოედნების ყოველთვიური დაგვა დასუფთავების სამუშაოები; 5 508 017 მ² შიდა კვარტალური ქუჩებისა და ეზოების ყოველთვიური დასუფთავების სამუშაოები; 2 001 200 მ² ხეებისა და ფერდობების ყოველთვიური დასუფთავების სამუშაოები; 12 930 მ² მიწისქვეშა გადასასვლელების ყოველთვიური დასუფთავების სამუშაოები;

შპს “თბილისერვის ჯგუფი” მმართველობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3 601 896 მ² სკვერების ყოველთვიური დასუფთავების სამუშაოები.

გარეგანათების ღონისძიებები

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

- გარეგანათების ქსელის ექსპლუატაცია სანათი წერტილების რაოდენობა 139 091 ერთეული
- შენობების, არქიტექტურულ-მხატვრული მინათების ექსპლუატაცია, სანათი წერტილების რაოდენობა 17 924 ერთეული

სანიაღვრე და სადრენაჟე ქსელები

ქ.თბილისის მასშტაბით სანიაღვრე და სადრენაჟე ქსელების მომსახურება, კერძოდ შესრულებული სამუშაოები 2023 წლის განმავლობაში :

სადრენაჟე და სანიაღვრე ქსელების მომსახურება/ექსპლუატაცია 2023წ.		
სამუშაოს დასახელება	განზ. ერთ	რაოდენობა
ექსპლუატაცია		
სანიაღვრე კოლექტორების შემოწმება შიგ გავლით	მ	5540.00
სანიაღვრე კოლექტორების შემოწმება სპეც ტექნიკის საშუალებით (CCTV ვიდეო კამერით, ე.წ. ვიდეოთვალით)	მ	144.00
სათავე ნაგებობის გაწმენდა	ც	26.00
სანიაღვრე წვიმმიმღების, სანიაღვრე ჭების, გვერდმიმღებებისა და საკონტროლო ჭების გაწმენდა	ც	29806.00
ბეტონის კიუვეტის წმენდა ხელით	გრძ.მ	39804.00
გრუნტოვანი კიუვეტების გაწმენდა ხელით	გრძ.მ	1420.00
გრუნტის კიუვეტის გაწმენდა მექანიზმით	მ	400.00
სანიაღვრე და სადრენაჟე ქსელების გარეცხვა სპეც. ტექნიკის გამოყენებით	მ	116803.00
დაზიანებული ცხურების, ყრუ ხუფების შეცვლა (მასალა-ნაკეთობების ფასის გათვალისწინებით)	ც	683.00
გვერდმიმღების ხუფები შეცვლა	ც	598.00

საავტომობილო გზების მონიშვნის სამსახურის მიერ გზების მონიშვნა

ქ.თბილისის მასშტაბით განხორციელდა საავტომობილო გზების მონიშვნის მომსახურება, კერძოდ შესრულებული სამუშაოები 2023 წლის განმავლობაში :

შპს "თბილსერვის ჯგუფი" მმართველობის ანგარიში
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შპს "თბილსერვის ჯგუფი"-ს საგზაო მონიშვნის სამსახურის მიერ გზების მონიშვნა	
	კვ.მ
აკრილი თეთრი	1 439.61
აკრილი ყვითელი	17.80
ცივი პლასტი თეთრი	4 337.31
ცივი პლასტი წეთელი	915.50
ცივი პლასტი ყვითელი	875.67
თერმო პლასტი თეთრი	757.35
თერმო პლასტი ყვითელი	714.95
წაშლა	1096.87
მორეცხვა	32.3
გაშრობა	1179.15

კომპანიაში დასაქმებული პირთა საშუალო რაოდენობა:

- 2021 წელი 5100
- 2022 წელი 5047
- 2023 წელი 5219

3. კომპანიის ქონება და კაპიტალი

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

4. კომპანიის ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა

კომპანიის ხელმძღვანელობასა და წარმომადგენლობას სრულად ახორციელებს დირექტორი, რომელსაც კანონმდებლობით დადგენილი წესით თანამდებობაზე ნიშნავს და ათავისუფლებს დამფუძნებელი, დირექტორი ინიშნება უვადოდ ან დამფუძნებლის მიერ განსაზღვრული ვადით. კომპანიის დირექტორი: მოქმედებს კომპანიის

შპს “თბილსერვის ჯგუფი” მმართველობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

5. კომპანიის სტრუქტურა

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

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

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

6. გარემოს და ნარჩენების მართვა

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

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

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

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის სუსტი მხარეებიდან აღსანიშნავია ცალკეული ოპერაციების არარსებობა მყარი ნარჩენების შეგროვებისა და ნაგავსაყრელის მართვის სისტემებს შორის. ამასთან, სატარიფო კანონმდებლობა ზღუდავს შემოსავლის წყაროს, აქედან გამომდინარე მომხმარებლის მიერ მომსახურების ანაზღაურება ბევრად უფრო ნაკლებია, ვიდრე ის რეალურად

შპს “თბილისერვის ჯგუფი” მმართველობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ღირს. სუსტ მხარეებს მიეკუთვნება ქალაქის მხრიდან წილობრივი შენატანის აღრიცხვა საწესდებო კაპიტალში, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს გამჭვირვალობაზე. ძირითად ფინანსურ და კომერციულ საფრთხეს წარმოადგენს ტარიფის რეგულირება, რომელიც ტარიფის კორექტირების მხოლოდ მცირე შესაძლებლობას იძლევა, რაც თავისთავად ზრდის კომპანიის ბიუჯეტზე დამოკიდებულებას და კომუნალურ სუბსიდირებას ქალაქის ბიუჯეტიდან.

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, მმართველობითი ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 31 ოქტომბერს.

დავით ფაჩულია
დირექტორი

ბადრი გიორგიძე
დირექტორის მოადგილე
საფინანსო-ანალიტიკურ დარგში

შპს "თბილისერვის ჯგუფი" მმართველობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ღირს. სუსტ მხარეებს მიეკუთვნება ქალაქის მხრიდან წილობრივი შენატანის აღრიცხვა საწესდებო კაპიტალში, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს გამჭვირვალობაზე. ძირითად ფინანსურ და კომერციულ საფრთხეს წარმოადგენს ტარიფის რეგულირება, რომელიც ტარიფის კორექტირების მხოლოდ მცირე შესაძლებლობას იძლევა, რაც თავისთავად ზრდის კომპანიის ბიუჯეტზე დამოკიდებულებას და კომუნალურ სუბსიდირებას ქალაქის ბიუჯეტიდან.

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, მმართველობითი ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 31 ოქტომბერს.

დავით ფაჩულია
დირექტორი



ბადრი გიორგიძე
დირექტორის მოადგილე
საფინანსო-ანალიტიკურ დარგში

