



თბილისის სატრანსპორტო კომპანია
TBILISI TRANSPORT COMPANY

შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:	
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	5
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	6
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი	10
3. შესაბამისობის ანგარიში	11
4. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	11
5. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	12
6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	21
7. ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება	21
8. შემოსავალი	22
9. სხვა შემოსავალი	22
10. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები, წმინდა	22
11. ძირითადი საშუალებები	23
12. მარაგები	24
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
14. მოთხოვნები ფინანსური იჯაროდან	25
15. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები	26
16. ფული და ფულის ექვივალენტები	26
17. გამოშვებული კაპიტალი	27
18. გადავადებული შემოსავალი	27
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28
20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მენეჯმენტი	28
21. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან	29
22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	30
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31
24. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	31
მმართველობის ანგარიში	32

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ოპერაციების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების შედეგებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- საადრიცხო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, საადრიცხო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე; და
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

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

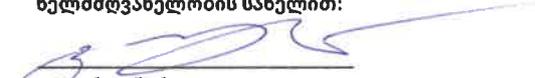
ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი კონტროლის სისტემის დანერგვაზე, რომელიც ხელმძღვანელობის მოსაზრებით უზრუნველყოფს კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებას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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას; და
- მართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა მატერიალურ ასპექტში შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 ივნისს:

ხელმძღვანელობის სახელით:


გიორგი მარკვილი
გენერალური დირექტორი
30 ივნისი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო


მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი
30 ივნისი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის (შემდეგში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურადაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული 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 მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოება

2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება აუდირებულია სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც გამოსცა არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2024 წლის 30 ოქტომბერს.

ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში, რომელიც ეხება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ 24-ე შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების აუდიტი, რომლებიც შეტანილი იქნა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აუდირებულია სხვა აუდიტორის მიერ, რომელსაც გაცემული აქვს არამოდიფიცირებული მოსაზრება. ჩვენი აზრით, აღნიშნული კორექტირება მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის აღრიცხული. ჩვენი ამოცანა არ იყო ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტი, მიმოხილვა ან რაიმე სხვა პროცედურების ჩატარება მასზე, გარდა ზემოთ ნახსენები კორექტირებებისა, შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას, ან რაიმე რწმუნებას ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე მთლიანობაში.

ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან დაკავშირებით არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში საქართველოს კანონის მიხედვით. მმართველობითი ანგარიშგება ხელმისაწვდომია მხოლოდ ქართულ ენაზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ მშთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჯგუფის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს ჯგუფის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ ჯგუფს არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ას-ის შესაბამისად აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს

ისეთ ქმედებებს, როგორცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.

- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავეგემოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული საადრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ასსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში ჯგუფის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ასსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ ჯგუფის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების 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.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე ასეთის არსებობის შემთხვევაში

ანა გაბუდავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)
შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)
30 ივნისი 2025
თბილისი, საქართველო



თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

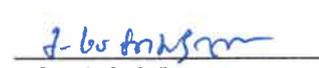
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 (გადაანგარიშებული*)
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	8	281,703	273,649
შემოსავალი პარკირების მომსახურებიდან		-	11,238
სხვა შემოსავალი	9	10,377	12,578
საოპერაციო შემოსავალი		292,080	297,465
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი ცვეთა და ამორტიზაცია	11	(173,251)	(154,891)
შეკეთების ხარჯები		(68,192)	(61,243)
საწვავის ხარჯები		(55,703)	(35,453)
ელექტროენერჯის ხარჯები		(45,105)	(41,859)
უღებელი და სახარჯი მასალები		(24,389)	(26,962)
ნედლეული და სახარჯი მასალები		(10,749)	(10,902)
დაზღვევის ხარჯები		(2,633)	(2,257)
წყალმომარაგების ხარჯები		(2,079)	(1,905)
საგადასახადო და დაკავშირებული ხარჯები		(1,133)	(1,165)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	-	(44,407)
საპროცენტო შემოსავალი		9,832	10,011
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება		1,882	(102)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი, წმინდა		1,047	(2,619)
გაუფასურების დანაკარგები ფინანსურ აქტივებზე		23	(925)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(6,192)	(4,831)
სხვა არა-საოპერაციო (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა	10	(3,141)	(11,220)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(87,703)	(93,265)
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური ზარალი		(87,703)	(93,265)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		(87,703)	(93,265)

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია 24-ე შენიშვნაში აღწერილი შესწორებების შედეგად.

ხელმძღვანელობის სახელით:


გიორგი მარკოვი
გენერალური დირექტორი
30 ივნისი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო


მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი
30 ივნისი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

9-31 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

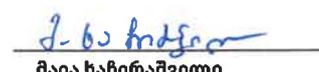
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023	
		31 დეკემბერი, 2024	(გადაანგარიშებული*)
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	11	701,820	466,084
მოთხოვნები ფინანსური იჯაროდან	14	14,654	17,181
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	15	19,150	66,117
არამატერიალური აქტივები		160	100
სულ გრძელვადიანი აქტივები		735,784	549,482
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	12	27,000	17,026
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	25,050	23,619
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	68,421	91,339
სულ მიმდინარე აქტივები		120,471	131,984
სულ აქტივები		856,255	681,466
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
გამოშვებული კაპიტალი	17	1,546,422	1,358,411
დაგროვილი ზარალი		(810,507)	(722,804)
სულ კაპიტალი		735,915	635,607
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გადავადებული შემოსავალი	18	21,390	24,119
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		21,390	24,119
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	95,955	18,599
გადავადებული შემოსავალი	18	2,727	2,727
მიღებული ავანსები		86	270
საგადასახადო ვალდებულებები		182	144
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		98,950	21,740
სულ ვალდებულებები		120,340	45,859
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		856,255	681,466

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია 24-ე შენიშვნაში აღწერილი შესწორებების შედეგად. გამომდინარე იქიდან, რომ გადაანგარიშება ეხებოდა მხოლოდ 2023 წლის შედეგებს და გავლენა არ იქონია საწყის ნაშთებზე, არ იქნა წარდგენილი 2023-ის შესადარისი საწყისი პერიოდი.

ხელმძღვანელობის სახელით:


გიორგი მარკოვი
გენერალური დირექტორი
30 ივნისი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო


მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი
30 ივნისი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

9-31 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

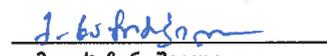
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	გამომწვებული კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	1,240,163	(629,539)	610,624
სულ წლის სრული ზარალი	-	(95,357)	(95,357)
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი (შენიშვნა 17)	118,248	-	118,248
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	1,358,411	(724,896)	633,515
გადაანგარიშების ეფექტი	-	2,092	2,092
ნაშთი 1 იანვარი 2024 (გადაანგარიშებული*)	1,358,411	(722,804)	635,607
წლის სრული ზარალი	-	(87,703)	(87,703)
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი (შენიშვნა 17)	188,011	-	188,011
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	1,546,422	(810,507)	735,915

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია 24-ე შენიშვნაში აღწერილი შესწორებების შედეგად.

ხელმძღვანელობის სახელით:


გიორგი შარუკვილი
გენერალური დირექტორი
30 ივნისი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო


მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი
30 ივნისი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

9-31 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

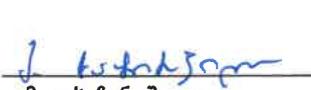
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 (გადაანგარიშებული*)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის შარალი		(87,703)	(93,265)
<i>შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:</i>			
ცვტა და ამორტიზაციის ხარჯები		68,192	61,243
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	-	44,407
მარაგების გაუფასურება/(აღდგენა)	12	(1,048)	2,619
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	11	292	847
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების ჩამოწერა	13	-	953
ფინანსური აქტივების გაუფასურების შარალი	13,14	(23)	1,287
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	18	(150)	(150)
საკურსო სხვაობით მიღებული (მოგება)/შარალი		(1,882)	102
ფინანსური იჯარის გაყიდვით მიღებული შარალი	10	4,388	11,931
საპროცენტო შემოსავალი		(11,670)	(12,346)
საოპერაციო საქმიანობაში ფულადი სახსრების გადინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		(29,604)	17,628
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების ზრდა		(1,431)	(4,604)
მარაგების ზრდა/(კლება)		(8,926)	1,116
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან	18	(1,881)	(1,881)
გადავადებული შემოსავალი პარკინგიდან	18	-	(2,682)
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან	18	(697)	(697)
სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებების ზრდა		79,308	4,892
საგადასახადო ვალდებულებების კლება		38	126
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების ზრდა		(185)	(1,845)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		36,622	12,053
მიღებული პროცენტები		9,832	10,011
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		46,454	22,064
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(257,108)	(89,820)
არმატერიული აქტივების შეძენა		(94)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(257,202)	(89,820)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი	17	187,842	110,462
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		187,842	110,462
ფულისა და ფულის ექვივალენტების (კლება)/ზრდა, წმინდა		(22,906)	42,706
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	16	91,339	48,633
საკურსო ცვლილებების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილ ფულად ნაშთებზე		(12)	-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	16	68,421	91,339

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია 24-ე შენიშვნაში აღწერილი შესწორებების შედეგად.

ხელმძღვანელობის სახელით:


გიორგი მარკოვი
გენერალური დირექტორი
30 ივნისი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო


მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი
30 ივნისი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

9-31 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის სადამფუძნებლო წილის 100% ეკუთვნოდა საჯარო სამართლის იურიდიულ პირს ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტს და ჯგუფის საბოლოო მფლობელია საქართველოს მთავრობა.

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

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებულთა რიცხვი იყო 6,010 და 5,767, შესაბამისად.

ჯგუფის შვილობილების ჩამონათვალი:

დასახელება	რეგისტრაციის	მფლობელობა 2024	მფლობელობა 2023	საქმიანობის ტიპი
	ქვეყანა	წლის 31 დეკემბერს	წლის 31 დეკემბერს	
თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საფეხბურთო კლუბი	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო

ჯგუფს გააჩნია ინვესტიციები შემდეგ ასოცირებულ კომპანიებში:

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა		საქმიანობის ტიპი
		2024 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2023 წლის 31 დეკემბერს	
შპს „მთბი“	საქართველო	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს „ელექტრომომძრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“	საქართველო	50.0%	50.0%	სარემონტო სამუშაოები
სს „რემონტაჟსერვისი“	საქართველო	50.0%	50.0%	უმოქმედო

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

2. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

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

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა განიცადა წმინდა ზარალი 87,645 და 93,265 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზარალის დაგროვილი ოდენობა შეადგენდა 810,507 ლარს და 722,804 ლარს, შესაბამისად. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა წმინდა ფულადი შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან 46,729 ლარის და ფულადი გადინება 22,064 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჩამოთვლილი გარემოებებისა და მოვლენების საფუძველზე შესაძლოა ექვემდებარებოდეს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საკითხი.

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

- 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიმდინარე აქტივებმა, 120,471 ლარის ოდენობით, 98,950 ლარის ოდენობის მიმდინარე ვალდებულებებს გადააჭარბა 21,521 ლარით. მიმდინარე აქტივებში ფული და ფულის ეკვივალენტები შეადგენს 68,421 ლარს.
- ჯგუფმა მიიღო მხარდაჭერის წერილი მისი უშუალო დამფუძნებლის, თბილისის მერიის (მთავრობის) მხრიდან. წერილში მოცემულია დაპირება შპს თბილისის სატრანსპორტო ჯგუფის სახელმძღვანელო ვალდებულებების დაფარვის შესახებ, თუ ამგვარი საჭიროება დადგება და მესამე პირებისგან მოზიდული სახსრები არ იქნება საკმარისი ჯგუფის საქმიანობებისა და ვალდებულებების დასაფარად. ამით ხდება იმის უზრუნველყოფა, რომ ჯგუფი შეინარჩუნებს უწყვეტი საწარმოს სტატუსს სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღიდან, ასეთის საჭიროების შემთხვევაში.
- ისტორიულად ჯგუფის საოპერაციო ზარალებს ანაზღაურებდა მთავრობა ფულადი და არაფულადი შენატანების სახით საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსების მიზნით:

2024 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო ჯგუფის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ძირითადი საშუალებები საერთო ღირებულებით 118,215 და 112 ლარის ოდენობით, ხოლო ქალაქ თბილისის მერიას გადაეცა სატრანსპორტო საშუალებები ღირებულებით 316 ლარი. შედეგად, კაპიტალი გაიზარდა და შეადგინა 735,916 ლარი.

2023 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო ჯგუფის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ძირითადი საშუალებები საერთო ღირებულებით 110,462 და 7,786 ლარის ოდენობით.

- ჯგუფი თბილისისთვის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მომსახურების ერთადერთი მომწოდებელია. მისი ძირითადი საქმიანობაა ქალაქ თბილისში ადგილობრივი საქალაქო ტრანსპორტის ორგანიზება ავტობუსებით, მეტროსა და საბაგირო ტრანსპორტის საშუალებით, ქალაქ თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში პარკინგის ადგილების მოწყობა და კონტროლი. ჯგუფის ძირითადი მიზანია ქალაქ თბილისში სანგრძლივი სატრანსპორტო მომსახურების მიწოდება და საზოგადოების სხვადასხვა ფენისათვის ტრანსპორტის ხელმისაწვდომობა, და არა მოგების მაქსიმიზირება. განუსაზღვრელია რამდენად და როდის შეძლებს ჯგუფი მომგებიანობის დონემდე მიღწევასა და პოზიტიური ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებას, ვინაიდან ეს დამოკიდებულია საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მომსახურების ფასების გაზრდის გადაწყვეტილებაზე, რაზედაც მთავრობამ უნდა გასცეს შესაბამისი მითითება. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მთავრობა გააგრძელებს ჯგუფის მხარდაჭერას, რადგან მისი მომსახურება კრიტიკულად მნიშვნელოვანია ქალაქ თბილისის მცხოვრებთათვის.
- საანგარიშო თარიღის შემდგომ ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო ჯგუფის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა 127,091 ლარი (შენიშვნა 23).

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

3. შესაბამისობის ანგარიში

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

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

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში 2024 წლის 1 იანვრიდან:

ამ რედაქციაში შესული ცვლილებები ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან და მოიცავს ხუთი საბუღალტრო სტანდარტის ცვლილებას.

დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილსა და შემდგომ შეჯამებებში:

ცხრილი – ახალი მოთხოვნები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან			
სტანდარტი/შესწორება	გამოცემის თარიღი	ძალაში შესვლის თარიღი (აღრეული გამოყენება შესაძლებელია, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)	შესწორებული სტანდარტები/ინტერპრეტაციები
ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებად (ბასს 1-ის შესწორება)	იან-20	1-იან-24	ბასს 1
გაქირავების ვალდებულება გაყიდვაში და უკუ-გაქირავებაში (ფასს 16-ის შესწორება)	სექ-22	1-იან-24	ფასს 16
არამიმდინარე ვალდებულებები გარანტიებით (ბასს 1-ის შესწორება)	ოქტ-22	1-იან-24	ბასს 1
მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები (ბასს 7 და ფასს 7-ის შესწორებები)	მაი-23	1-იან-24	ბასს 7, ფასს 7
საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – (ბასს 12-ის შესწორებები)	მაი-23	1-იან-23	ბასს 12

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებად

ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“-ში შეტანილი ცვლილებები ცხადყოფს კრიტერიუმს, რომლის მიხედვითაც ვალდებულება არამიმდინარე უნდა ჩაითვალოს: კერძოდ, ჯგუფს უნდა ჰქონდეს უფლება ვალდებულების ანგარიშსწორების გადავადების არანაკლებ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში.

გაქირავების ვალდებულება გაყიდვაში და უკუ-გაქირავებაში

ფასს 16-ში შეტანილი ცვლილებები ადგენს დამატებით მოთხოვნებს, რომლებიც უკავშირდება გაყიდვისა და უკუ-გაქირავების ტრანზაქციების შემდგომ ადრიცხვას.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

4. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

არამომდინარე ვალდებულებები გარანტიებით

ბასს 1-ის ამ ცვლილებამ გაუმჯობესა იმ ინფორმაციის ხარისხი, რომელსაც კომპანიები აწვდიან, როდესაც ვალდებულების ანგარიშსწორების გადავადების უფლება დამოკიდებულია გარკვეულ გარანტიებზე. ცვლილებები ასევე პასუხობს დაინტერესებული მხარეების დაინტერესებას ვალდებულებების კლასიფიკაციის შესახებ.

მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები

ბასს 7-ის შესწორებები კომპანიებს ავალდებულებს, რომ მათ დამატებითი ინფორმაცია გამოაქვეყნონ მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებების შესახებ. ამასთან, ფასს 7-ში აღნიშნული შესწორებები ამ შეთანხმებებს აქვეყნს ლიკვიდობის რისკის გამჭვირვების მოთხოვნებში ერთ-ერთ მაგალითად.

საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა — ჰილარ II მოდელის წესები

ბასს 12-ის შესწორებები დროებით ათავისუფლებს კომპანიებს გარკვეული ტიპის გადავადებული გადასახადების აღრიცხვისა და გამჭვირვების ვალდებულებებისგან, როდესაც ისინი დაკავშირებულია მეორე საყრდენის საგადასახადო წესებთან. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს მიზნობრივ გამჭვირვების მოთხოვნებს იმ კომპანიებისთვის, რომლებიც ამ წესებით დაზარალებიან.

ცვლილებების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითი არ არის.

5. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

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

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დამატებით, რომ ჯგუფი შეინარჩუნებს უწყვეტი საწარმოს პრინციპს და გააგრძელებს საქმიანობას პროგნოზირებად მომავალში.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაში მონაცემები წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში (“GEL”), თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა აქტივების ისტორიული ღირებულებით, გარდა გარკვეული ქონებისა და ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფასებისა, რომლებიც იწომება გადაფასებული თანხებით ან სამართლიანი ღირებულებებით თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, როგორც ეს განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში. ჩვეულებრივ, ისტორიული ღირებულება ეფუძნება აქტივში გადახდილ სამართლიან ღირებულებას.

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

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

ქვემოთ მოყვანილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები:

შემოსავლის აღიარება - ჯგუფი ეწევა სატრანსპორტო მომსახურებას ავტობუსებით, მეტრო და საბაგირო ტრანსპორტით და ახორციელებს პარკინგის ადგილების ადმინისტრირებას ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ფარგლებში.

ყველა სახის მომსახურების ვალდებულების შესრულების აღიარება ჯგუფის მიერ ხდება მომენტალურად, ავტობუსებისა და მეტროს მიერ განვლილ კილომეტრებზე დაყრდნობით, ხოლო ნამუშევარ საათებზე საბაგირო ტრანსპორტის შემთხვევაში. აღნიშნული არ უხდება პარკინგის ადმინისტრირების მომსახურებას, რომელსაც ჯგუფი აღიარებს მომხმარებლის მიერ წინასწარ გადახდილი პარკინგის საფასურის პერიოდის შესაბამისად.

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

საიჯარო შემოსავალი

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

შემოსავალი გატარების მომსახურებიდან

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

შემოსავალი რეკლამირებიდან

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

ღივიღენდი და საპროცენტო შემოსავალი

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

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

მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან - როდესაც ჯგუფი არის მეიჯარე ისეთ იჯარაში, რომლითაც მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი მოიჯარეს გადაეცემა, იჯარით

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

გაცემული ქონება აისახება როგორც მოთხოვნა ფინანსური იჯარიდან და აღირიცხება მომავალი საიჯარო გადახდების მიმდინარე დირებულებით. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან თავდაპირველად აღიარდება იჯარის დაწყებისას (როდესაც იწყება იჯარის ვადა) იჯარის ძალაში შესვლისას (უადრესი საიჯარო ხელშეკრულების თარიღსა და იჯარის საკვანძო პირობებზე მხარეთა მიერ ვალდებულებებზე შეთანხმების თარიღს შორის) დადგენილი დისკონტირების განაკვეთით. აღნიშნული შემოსავლის აღიარება ხდება იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარიდან მიღებული ფინანსური შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, ფინანსური შემოსავლის მუხლში.

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

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

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

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
GEL/USD	2.8068	2.6894
GEL/EUR	2.9306	2.9753

მოგების გადასახადი – 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და მოქმედებს საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის.

საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები სპეციფურად იბეგრება. გაცემის მომენტში ასეთი სესხები იბეგრება მოგების გადასახადის 15%-იანი განაკვეთით, რომელიც საგადასახადო ორგანოს მიერ ანაზღაურდება სესხის დაფარვის შემდეგ. ჯგუფი აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით იყენებს პოლიტიკას რომლის მიხედვითაც ასეთი გადასახადები აღირიცხება წინასწარ გადახდილ გადასახადებად. ხოლო, სესხის დაფარვის და საგადასახადო ორგანოს მიერ გადასახადის ანაზღაურების მომენტში წინასწარ გადახდები უქმდება. ამრიგად, ასეთი ოპერაციები არ ახდენს გავლენას მოგება ზარალზე.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები. საგადასახადო ვალდებულების თანხა დივიდენდების განაწილებაზე გამოითვლება როგორც წმინდა განაწილების თანხის 15/85-ი.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერთან დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

გამოცხადებულ და გადახდილ დივიდენდებზე საგადასახადო ვალდებულების ურთიერთგადაფარვა ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ მოგების გადასახადზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და უფრულ მოცულობაზე მეტი წარმომადგენლობითი ხარჯები. ჯგუფი ამგვარი ოპერაციის დაბეგრას არ განიხილავს ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებში და გადასახადს ამგვარ ერთეულებზე აღრიცხავს როგორც გადასახადებს, მოგების გადასახადის გარდა.

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

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

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

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

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

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

მიწის ნაკვეთზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

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

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

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

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

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

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

გაუფასურების დანაკარგის გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

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

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

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

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

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

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

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

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

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

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

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

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

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

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

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

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

ინდივიდუალურად გამოყოფილი აქტივების შემთხვევაში ჯგუფი ნაგულისხმევი პარამეტრებით აფასებს ზღვრული ალბათობის რისკს, ნაგულისხმევი პარამეტრის დადგომის სამიმროვებსა და ნაგულისხმევი პარამეტრის ზარალს. როდესაც საორიენტაციო მიდგომის გამოყენება შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს კოლექტიური შეფასების რისკის პარამეტრებს მოსალოდნელი ზარალის გამოსათვლელად. საორიენტაციო მიდგომის გამოყენების მთავარი ფაქტორია საგარეო შეფასების მოპოვება ან გარე შეფასების საორიენტაციო მაჩვენებელია კონტრაგენტის ფინანსური თანაფარდობის ანალიზის ჩვენებისას. ჯგუფი იკვლევს გარე

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

შეფასების ხელმისაწვდომობას ღია წყაროების საშუალებით, მათ შორის საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების ვებსაიტებზე: Moody's, Fitch და S&P. როდესაც გარე შეფასება არ არის ხელმისაწვდომი, ჯგუფი იღებს კონტრაქტის ფინანსურ ანგარიშგებას და განსაზღვრავს საორიენტაციო შეფასებას ფინანსური კოეფიციენტების საფუძველზე, Moody's- ის ფინანსური კოეფიციენტების მისადაგებით. ყველა შემთხვევაში ჯგუფი მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

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

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

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება - მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფმა წელიწადი დაასრულა ზარალით, ხელმძღვანელობის შეფასებით არ იკვეთება ისეთი გარემოებები, რომლებიც ჯგუფის ძირითად საშუალებებზე გაუფასურების ინდიკატორებზე მიუთითებს. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება ჯგუფის ოპერირების სპეციფიკას, რომლის ფარგლებშიც სატრანსპორტო მომსახურება ხორციელდება კონკრეტული საზოგადოებრივი დანიშნულების ფარგლებში.

გარდა ამისა, ჯგუფმა განახორციელა მნიშვნელოვანი ინვესტიციები ავტოპარკის განახლებაში — ავტობუსებისა საექსპლუატაციო პარკი სრულად ჩანაცვლდაახალი სატრანსპორტო საშუალებებით. ასევე, რეგულარულად ხორციელდება მეტროსა და საბაგირო სისტემების კაპიტალური რემონტი, რაც საგრძნობლად აუმჯობესებს ძირითადი საშუალებების მდგომარეობასა და ფუნქციურობას.

შესაბამისად, ჯგუფის საქმიანობის ბუნებიდან და აქტივების მდგომარეობიდან გამომდინარე, გაუფასურების ინდიკატორების არსებობა არ დადასტურდა.

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

ფინანსური იჯარით გაცემული მიკროავტობუსების გაყიდვის თარიღის - ჯგუფი ვარაუდობს ფინანსური იჯარით გაცემული 300 მიკროავტობუსის გაყიდვა მოხდება 2028 წლის ბოლოსთვის. თარიღის განსაზღვრისათვის მენეჯმენტმა გამოიყენა მნიშვნელოვანი დაშვებები. გაყიდვის თარიღის განსაზღვრისათვის მხედველობაში მიიღება მომხმარებლის ისტორიული და მოსალოდნელი ქცევა. მყიდველის ეკონომიკური და ინდივიდუალური გარემოებების ცვლილებების გამო შეიძლება საჭირო გახდეს ვარაუდის კორექტირება, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ცვლილებები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

7. ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

ჯგუფი რეტროსპექტულად ასწორებს წინა პერიოდის არსებით შეცდომებს გამოსაცემად ნებადართულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში მას შემდეგ, რაც შეცდომები გამოვლინდება და ამას აკეთებს შემდეგი გზით: იმ წარდგენილი პერიოდის (პერიოდების) შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშებით, რომელშიც დაშვებულ იქნა შეცდომა; ან ყველაზე ადრეული პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშებით, თუ შეცდომა დაშვებულ იქნა წარდგენილ პერიოდთან ყველაზე წინა პერიოდამდე. ფინანსური ანგარიშგება წინა პერიოდების შესადარისი ინფორმაციის ჩათვლით წარმოდგენილია ისე, თითქოს შესწორება განხორციელდა იმ პერიოდში, როდესაც წარმოიშვა ამის აუცილებლობა. შესაბამისად, შესწორების ოდენობა, რომელიც ეხება თითოეულ წარდგენილ პერიოდს, შედის ამ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში. 24-ე შენიშვნაში წარმოდგენილია ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ წინა პერიოდების კორექტირებების განმარტება.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

8. შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი ავტობუსებიდან	186,668	178,621
შემოსავალი მეტროდან	93,262	93,220
შემოსავალი საბაგიროდან	1,773	1,808
სულ	281,703	273,649

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

9. სხვა შემოსავალი

	2024	2023
საიჯარო შემოსავალი	3,351	3,557
შემოსავალი დაზღვევიდან	1,991	3,408
შემოსავალი მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან	1,881	1,881
შემოსავალი გატარების მომსახურებიდან	1,429	1,429
შემოსავალი ჯარტის ფორმით არსებული მარაგების გაყიდვიდან	264	698
შემოსავალი რეკლამიდან	697	697
სხვა	764	908
სულ	10,377	12,578

10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა

	2024	2023
ფინანსური შემოსავალი ფინანსურ იჯარებში ინვესტიციიდან*	1,838	2,335
შემოსავალი პირგასამტეხლოებიდან	467	658
შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	150	150
ფინანსური იჯარის გაყიდვით მიღებული ზარალი*	(4,388)	(11,931)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(292)	(847)
სხვა შემოსავალი	305	9
სხვა ხარჯები	(1,221)	(1,594)
სულ	(3,141)	(11,220)

*2021 წლის მეორე ნახევარში ჯგუფმა შეისყიდა და შემდგომში იჯარით გასცა 300 მიკროავტობუსი, რომელიც აღრიცხულა როგორც ფინანსური იჯარიდან მოთხოვნა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფინანსური იჯარიდან მოთხოვნის გაზომვით მიღებული ზარალი, რომელიც მოსალოდნელი გაყიდვის თარიღის ცვლილებით არის გამოწვეული, შესაბამისად, 4,388 ლარი და 11,931 ლარია.

ფინანსური ლიზინგის დაწყების დროს მენეჯმენტი თვლიდა, რომ მიკროავტობუსები გაიყიდებოდა 2024 წლის ბოლომდე, თუმცა ბაზრის პირობებიდან გამომდინარე, წლების განმავლობაში მენეჯმენტის მოლოდინები იცვლებოდა. 2024 წლის ფინანსური ანგარიშის გამოცემისათვის მენეჯმენტის განახლებული შეფასებით, მიკროავტობუსები უნდა გაიყიდოს 2031 წლის ბოლომდე.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები	მიწა	შენობა- მაგობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა უძრავი აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
დირექტული								
2022 წლის 31 დეკემბერი	56,648	50,984	23,218	688,358	5,586	3,176	25,251	853,221
დამატება	7,786	728	2,085	19,401	1,083	347	10,613	42,043
გადატანა	-	505	-	2,677	-	-	(3,182)	-
გაყიდვა	-	-	(125)	(945)	(15)	(55)	-	(1,140)
2023 წლის 31 დეკემბერი	64,434	52,217	25,178	709,491	6,654	3,468	32,682	894,124
დამატება	112	6,654	3,442	266,834	1,185	304	25,929	304,461
გადატანა	-	802	-	1,720	-	-	(2,521)	-
გაყიდვა	-	-	(17)	(533)	(106)	(8)	-	(664)
2024 წლის 31 დეკემბერი	64,546	59,673	28,603	977,512	7,733	3,764	56,090	1,197,921
ღარიღვილი ცვლილება								
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	16,049	11,290	276,291	4,804	1,768	12,481	322,683
ცვლითი ღარიღვივა	-	2,523	829	57,107	370	414	-	61,243
გაყიდვა რეალიზაციის შედეგად	-	-	(40)	(222)	(13)	(18)	-	(293)
გაუფასურების ზარალი	-	1,549	963	39,009	4	147	2,735	44,407
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	20,121	13,042	372,185	5,165	2,311	15,216	428,040
ცვლითი ღარიღვივა	-	2,550	917	63,754	530	441	-	68,192
გაყიდვა რეალიზაციის შედეგად	-	-	-	(21)	(105)	(5)	-	(131)
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	22,671	13,959	435,918	5,590	2,747	15,216	496,101
წმინდა საბალანსო დირექტული								
2023 წლის 31 დეკემბერი	64,434	32,096	12,136	337,306	1,489	1,157	17,466	466,084
2024 წლის 31 დეკემბერი	64,546	37,002	14,644	541,594	2,143	1,018	40,874	701,820

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაცვეთილმა და გაუფასურებულმა აქტივებმა შეადგინა 209,147 ლარი და 208,639 ათასი ლარი, შესაბამისად.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს ძირითადი საშუალებები მოიცავდა 2011 წელს მთავრობისაგან უსასყიდლოდ და განუსაზღვრელი ვადით მიღებულ ადმინისტრაციულ შენობას. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს შენობის გამოყენებას მისი სასარგებლო მომსახურების სრული ვადით. ჯგუფმა აღიარა ძირითადი საშუალებები და გადავადებული შემოსავალი და ორივე შემთხვევაში არიცხავს ამორტიზაციას წრფივი მეთოდით შენობის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, როგორც ამას ითვალისწინებს სამთავრობო გრანტის აღრიცხვის საბუღალტრო წესებს.

12. მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სათადარიგო ნაწილები	37,440	28,172
საწვავი	1,028	1,369
	38,468	29,541
რეზერვები	(11,468)	(12,515)
სულ	27,000	17,026

ცვლილებები სარეზერვო რაოდენობებში წარმოდგენილი ქვევით მოცემულ ცხრილში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(12,515)	(9,896)
ნედლეულის დამატებითი რეზერვი	(483)	(3,823)
ნედლეულის რეზერვის გაუქმება	1,530	1,204
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	(11,468)	(12,515)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24,831	23,691
მოთხოვნები თანამშრომლებიდან	492	384
სხვა მოთხოვნები	3,946	3,763
	29,269	27,838
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი	(4,219)	(4,219)
სულ	25,050	23,619

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

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვის მოძრაობა იყო:

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(4,219)	(3,283)
მოთხოვნებზე აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწრა	-	(2,135)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა	-	953
	-	246
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	(4,219)	(4,219)

მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის მიხედვით:

2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარი '000)	- 30 დღეზე ნაკლები				სულ
	დროული	ვადგადაცილებით	- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტი ვადგადაცილება	
მსზ %	-	1.82%	4.3%	93.91%	
ვადგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	24,581	110	92	4,486	29,269
მსზ, სულ	(-)	(2)	(4)	(4,213)	(4,219)

2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარი '000)	- 30 დღეზე ნაკლები ვადა			- 91 დღეზე მეტო ვადა	სულ
	დროული	გადაცილებით	- 30-დან 90 დღემდე	გადაცილება	
მსზ %	0.22%	16.67%	25.68%	99.44%	
ვადგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	23,417	114	183	4,124	27,838
მსზ, სულ	(52)	(19)	(47)	(4,101)	(4,219)

14. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები ფინანსურ იჯარებზე:		
1-ლი წელი	-	-
მე-2 წელი	25,551	29,383
არადისკონტირებული საიჯარო გადახდები	25,551	29,383
არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულებება	-	-
გამოკლებული: მიუღებელი ფინანსური შემოსავალი	(10,101)	(11,383)
ფინანსური იჯარის მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება	15,450	18,000
გაუფასურების ზარალის რეზერვი	(796)	(819)
წმინდა ინვესტიცია იჯარაში	14,654	17,181
არადისკონტირებული საიჯარო გადახდები:		
ანაზღაურებადი 12 თვის შემდეგ	25,551	29,283
ანაზღაურებადი 12 თვეში	-	-
	25,551	29,383
წმინდა ინვესტიცია იჯარაში:		
ამოღებადი 12 თვის შემდეგ	14,654	17,181
ამოღებადი 12 თვეში	-	-
	14,654	17,181

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)**

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

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

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ არც ერთ კონტრაგენტს ავტობუსების შესყიდვის უფლება არ განუხორციელებია. მენეჯმენტის დაშვებით შესყიდვის უფლების განხორციელება იცვლებოდა წების განმავლობაში იცვლებოდა. 2024 წლის ფინანსური ანგარიშის წარდგენისათვის მენეჯმენტი თვლის რომ ეს პერსპექტივა 2031 წლის ბოლომდე იქნება განხორციელებული.

15. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ქვეკონტრაგენტებზე გადახდილი ავანსები	17,715	23,954
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები	1,435	42,163
სულ მომწოდებელთათვის გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები	19,150	66,117

2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით ქვეკონტრაქტორებისათვის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს ახალი ავტობუსის სამშენებლო სამუშაოებისა და სხვა პროექტირებისათვის გადარიცხულ თანხებს :

- შპს „ბადა ჯგუფისთვის“ გადახდილ ავანსს 480 ლარის ოდენობით მეტრო-სადგურ „ავლაბარზე“ სარეაბილიტაციო სამუშაოების განხორციელებისათვის,
- შპს "ბადა ქონსტრაქშენისათვის" გადახდილ ავანსებს 4,165 ლარის ოდენობით „დეპო გლდანის“ საწარმო შენობის სახურავის რემონტისათვის,
- შპს „ქონსტრაქშენ სერვისისათვის“ გადახდილ ავანსებს 10,018 ლარის ოდენობით ავტობუსების N4 ავტობუსის ადმინისტრაციული შენობის რემონტისათვის,
- შპს „დინასათვის“ გადახდილ ავანსს 1,435 ლარის ოდენობით, ესკალატორების ნაწილების შესასყიდად.

16. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული	68,422	91,340
საბანკო დეპოზიტი	-	-
	68,422	91,340
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(1)	(1)
სულ	68,421	91,339

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერთა დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

17. გამომწვეული კაპიტალი

2024 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო ჯგუფის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ძირითადი საშუალებები საერთო ღირებულებით 118,215 და 112 ლარის ოდენობით, ხოლო ქალაქ თბილისის მერიას გადაეცა სატრანსპორტო საშუალებები ღირებულებით 316 ლარი.

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

18. გადავადებული შემოსავალი

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	6,973	8,855
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	11,599	12,296
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	5,545	5,695
სულ გადავადებული შემოსავალი	24,117	26,846
გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი ნაწილი	2,727	2,727
გადავადებული შემოსავლის გრძელვადიანი ნაწილი	21,390	24,119

გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან მოიცავს გამოცხადებული ტენდერის ფარგლებში მიღებულ ნაღდ ფულს. 2017 წელს ჯგუფმა გამოაცხადა ტენდერი ბანკებისაგან მეტროს, ავტობუსებისა და საბაგირო ტრანსპორტისათვის კომპიუტერული მოწყობილობების მიწოდებასა და პლასტიკური ბარათით გადახდის მომსახურების შესასყიდად, რომელიც 2018 წლიდან 10 წლის განმავლობაში უნდა განხორციელებულიყო. ტენდერი სს „საქართველოს ბანკმა“ მოიგო, მან ჯგუფს გადაუხადა 22,200,00 ლარი, დღგ-ს ჩათვლით. 2017 წლის 15 სექტემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად მომსახურების შესრულების ვადა განისაზღვრა 2018 წლის 15 სექტემბრიდან 2028 წლის 15 სექტემბრამდე. შემოსავალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია წრფივი მეთოდით მთელი პერიოდის განმავლობაში.

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

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერთა დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო გადასახდელები	90,441	13,761
სახელფასო გადასახდელები	4,819	4,300
სხვა გადასახდელები	695	538
სულ	95,955	18,599

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მენეჯმენტი

კაპიტალის რისკის მართვა – ჯგუფის კაპიტალის მართვის პოლიტიკა მიმართულია შეინარჩუნოს იმდენი კაპიტალი, რაც საკმარისი იქნება ჯგუფის სტრატეგიული და საოპერაციო საქმიანობის შესასრულებლად. ჯგუფის კაპიტალი ძირითადად შედგება თბილისის მერიის შენატანებისაგან. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნდა სესხები და მთლიანად კაპიტალით ფინანსდებოდა.

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	68,421	91,339
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	14,654	17,181
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,050	23,619
სულ ფინანსური აქტივები	108,125	132,139

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	95,955	18,599
სულ ფინანსური ვალდებულებები	95,955	18,599

ჯგუფის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან ძირითადი რისკები უკავშირდება საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო რისკი, არის საპროცენტო განაკვეთების მერყეობა, რაც უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ჯგუფზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი არ მოქმედებს, რადგან 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას აღებული სესხები არ ჰქონია.

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

ჯგუფის შემოსავლების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს ქალაქ თბილისის მერიისგან მიღებული მომსახურების ღირებულება. სხვა სავაჭრო მოთხოვნებს შორისაა მომწოდებლებისაგან მისაღები სახელმეკრულებო თანხები და მოიცავს შესასრულებელი სამუშაოების საავანსო გადახდებს. ხელმეკრულების დადებისას ჩამოთვლილთაგან ყველა კონტრაქტორი ინდივიდუალურად ფასდება მისი გადახდისუნარიანობის მიხედვით და ჯგუფისთვის რისკის შესამცირებლად ხელმეკრულება ითვალისწინებს ვადამდე შეწყვეტის პუნქტებს. ჯგუფი მიმართავს ყველა არსებულ საშუალებას მისაღები რაოდენობების ამოსადებად. ბანკს, რომელშიც ჯგუფს განთავსებული ჰქონდა ფული, „სტანდარდის და ფურის და ფითრის რეიტინგების“ მიერ მინიჭებული ჰქონდა საკრედიტო რეიტინგი BB.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)**

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

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული საკონტრაქტო ვალდებულებების დაფარვის ნარჩენი ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც ჯგუფს შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში ნაჩვენებია როგორც ძირითადი თანხის, აგრეთვე პროცენტის ფულადი ნაკადები.

	ერთ თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე და მეტი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
2024 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	95,955	-	-	-	-	95,955
პროცენტიანი	-	-	-	-	-	-
	95,955	-	-	-	-	95,955
2023 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	18,599	-	-	-	-	18,599
პროცენტიანი	-	-	-	-	-	-
	18,599	-	-	-	-	18,599

21. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან

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

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

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი			სულ	მთლიანი ბალანსის %
	დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმადლესი ხელმძღვანელობა		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,222	-	-	14,222	57%
შემოსავალი	282,003	-	-	282,003	97%
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	-	174	174	0.36%

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	2023 წლის 31 დეკემბერი			სულ	მთლიანი ბალანსის %
	დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,105	-	-	23,105	98%
მემოსავალი	273,649	-	-	273,649	92%
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	-	563	563	0.36%

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს ჯგუფმა სს "ელექტრომოძრაივი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალისგან" შეისყიდა მომსახურება, შესაბამისად 5,771 და 18,737 ლარის ოდენობით, რაც დაკავშირებული იყო მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოებთან და მოახდინა აქტივებზე დანახარჯების კაპიტალიზაცია (შენიშვნა 11).

22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები – ჯგუფს ჰქონდა მატერიალური პირობითი ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ვალდებულია გაზარდოს ავტობარკი 18 მეტრიანი ახალი ავტობუსებით. მშს „თეგეტა მოტორსთან“ ნასყიდობის ხელშეკრულების (ხელმ. 300/10/156 და ხელმ. 300/10/132, 200 ცალი 18 მეტრიანი ავტობუსების შესყიდვა) ჯამური ღირებულება შეადგენს 322,370 ლარს, საიდანაც 184,545 ლარი უკვე გადახდილია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მშს „კონსტრაქშენ სერვისთან“ ხელშეკრულების (ახალი მე-4-ე ავტობუსის საპროექტო-სამშენებლო დოკუმენტაციისა და სამშენებლო სამუშაოების შესყიდვა) ჯამური ღირებულება შეადგენს 60,496 ლარს, საიდანაც 21,703 ლარი უკვე გადახდილია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სამართლებრივი დავები – 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი მოპასუხე მხარეს წარმოადგენს მშს "სამშენებლო კომპანია მამისონი"-სთან არსებულ სასამართლო დავაზე. დავა დაკავშირებულია ხელშეკრულების არამართლზომიერად შეწყვეტილად ცნობას, პირგასამტეხლოს გაუქმებასა და შესრულებული სამუშაოს დარჩენილი ნაწილის ანაზღაურებასთან 2,899 ათასი ლარის ოდენობით მოსარჩელე მხარის სასარგებლოდ. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებულია დაუსწრებელი გადაწყვეტილება ჯგუფის სასარგებლოდ, რომელიც საქალაქო სასამართლომ დატოვა ძალაში. ჯგუფი აღნიშნულ დავასთან დაკავშირებით ელოდება მოსარჩელე მხარის მიერ სააპელაციო წესით გასაჩივრებას ან გადაწყვეტილების კანონიერ ძალაში შესვლას. ჯგუფის მენეჯმენტის არ მოელის დაუსწრებელი გადაწყვეტილების შეცვლას და მიიჩნევს რომ სააპელაციო წესით გასაჩივრების შემთხვევაშიც კი შედეგები არ შეიცვლება. შესაბამისად მენეჯმენტი თვლის რომ დავას არ აქვს და არც ექნება ფინანსური ზარალის დადგომის შედეგი.

გარდა აღნიშნული სამართლებრივი დავისა, ჯგუფს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს სხვა მნიშვნელოვანი სამართლებრივი დავები, რომელიც საჭიროებს გამყდავენებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო ვალდებულებები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა იძლევა მრავალგვარი განმარტებებისა და ცვლილებების საფუძველს. ამასთან, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ჯგუფის მმართველობისეული განმარტება შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო უწყებების განმარტებებისაგან, უწყებებმა შესაძლოა სადაოდ გახადონ ტრანსაქციები, რის შედეგადაც ჯგუფს შესაძლოა დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი თვლის, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა რაიმე დარეზერვება. 2024 და 2023 წლები დია რჩება საგადასახადო უწყებების მხრიდან შემოწმებისათვის.

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

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში ქვეყანაში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად დაკავშირებულია უპროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან. 2024 და 2023 წლების

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)**

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

მენეჯმენტი ვერ პროგნოზირებს ყველა იმ მოვლენას, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს საქართველოს

ეკონომიკაზე და შესაბამისად, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რა გავლენა შეიძლება იქონიოს ჯგუფის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი იღებს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების ხელშეწყობად.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო თარიღის შემდგომ ჯგუფმა თბილისის მერიის ბრძანების შესაბამისად მიიღო დაფინანსება, 127,091 ლარის ოდენობით, რომელიც გამიზნულია ახალი ავტობუსების შესყიდვისთვის და ავტობუსების პარკის განახლებისათვის.

24. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ჯგუფმა გადახდა ფინანსური იჯარიდან წარმოშობილი მოთხოვნების არაღისკონტირებული საიჯარო გადახდები, მიუღებელი ფინანსური შემოსავალი და გაუფასურების ზარალის რეზერვი. აღმოჩენილი შეცდომები გასწორდა რეტროსპექტულად. შეცდომის პერიოდი მოიცავს მხოლოდ 2023 წელს და არ ვრცელდება უფრო ადრინდელ პერიოდებზე

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ფინანსური ანგარიშგების დაკავშირებულ მუხლებზე კორექტირების ოდენობას.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

ათას ლარში	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (როგორც ადრე იყო წარდგენილი)	კორექტირებები	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	15,089	2,092	17,181
გაუნაწილებელი მოგება	724,896	(2,092)	722,804

მოგება-ზარალის ანგარიშგება და სხვა სრული შემოსავალი:

ათას ლარში	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (როგორც ადრე იყო წარდგენილი)	კორექტირებები	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები, წმინდა	(13,312)	2,092	(11,220)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება:

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ცვლილების ეფექტი ნულია. ფულადი ნაკადების საოპერაციო ნაწილის საწყისი წერტილი „წლის ზარალი“ ისევ იმ ცვლილებით დაკორექტირდა რაც მითითებულია ჯგუფის წლის შედეგებში და ზევით უკვე განმარტებულია.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

მმართველობის ანგარიში

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფი ახორციელებს ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში სამგზავრო გადაყვანის მომსახურებას- მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო), M3 კატეგორიის ავტობუსებით და საბაგრო გზით: "რიყენარიყალა", "ჭავჭავაძის გამზირი-კუს ტბა" და "უნივერსიტეტი-ბგები".

2018 წლის 10 აპრილიდან საზოგადოებრივი საჭიროების გათვალისწინებით, დედაქალაქის სასიცოცხლოდ მნიშვნელოვანი მომსახურების პარკირების სისტემის გამართული და ეფექტიანი ფუნქციონირების მიზნით ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობის გადაწყვეტილებით შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფს გადმოეცა პარკირების სფეროს მართვის უფლება, რომლის საფუძველზეც, კომპანია ახორციელებს ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში პარკირების სისტემის მართვას, ორგანიზებას და კონტროლს: უზრუნველყოფს ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში, ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მიერ გამოყოფილ სატრანსპორტო საშუალებების პარკირების ადგილებზე შესაბამისი საგზაო ნიშნების და დამატებითი მონიშვნების განთავსება/დახაზვას და მონიტორინგს, სატრანსპორტო საშუალების პარკირებისა და დადგომა-გაჩერების წესების დარღვევის გამოვლენას, გამოვლენილ სამართალდარღვევის აქტზე საჯარიმო ქვითრის და ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა ოქმის შედგენას და ჩაბარებას, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შემთხვევებში სატრანსპორტო საშუალების სპეციალურ დაცულ სადგომზე გადაყვანას და სხვა. ქ. თბილისის მთავრობის 2023 წლის 28 ივლისის #23.1130.1245 განკარგულების თანახმად შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფი რანსპორტო კომპანია ჯგუფს" შეუწყდა აღნიშნული უფლებამოსილება 2023 წლის პირველი აგვისტოდან.

გასულ წლებში, შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფის შემოსავალი ძირითადად გენერირდებოდა მგზავრთა მიერ გადახდილი მგზავრობის საფასურიდან, თბილისის საკრებულოს გადაწყვეტილებებით, რეგულირებული ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში დადგენილი მომსახურების ტარიფების შესაბამისად. 2022 წლის 1 თებერვლიდან, ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2014 წლის 30 დეკემბრის N20-82 დადგენილებით დამტკიცებული ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში სამგზავრო გადაყვანის მომსახურების ინტეგრირებული სისტემის დანერგვის, რეგულარული სამგზავრო გადაყვანის (M2 და M3 კატეგორიების ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით) ნებართვის გაცემის ფასის განსაზღვრის, ნებართვის მაძიებელთა კონკურსში მონაწილეობის, მასში გამარჯვებულის გამოვლენის, ნებართვის მოქმედების ვადის, სანებართვო პირობებისა და ნებართვის გაცემის ფასის გადახდის თანდართული წესის“ 181 მუხლის მე-3 პუნქტის და „სამგზავრო გადაყვანის მომსახურების ინტეგრირებულ სისტემაში ჩართული ავტობუსებით (M3 კატეგორია), მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) რეგულარული სამგზავრო გადაყვანისას და საბაგრო გზით „უნივერსიტეტი-ბგები“ მგზავრთა გადაყვანისას, აგრეთვე საბაგრო გზით „ჭავჭავაძის გამზირი-კუს ტბა“ და საბაგრო გზით „რიყენარიყალა“ მგზავრთა გადაყვანისას მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული პირობების განსაზღვრის შესახებ“ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობის 2022 წლის 01 აპრილის N 22.459.507 განკარგულების და 2023 წლის 24 იანვრის N23.58.77 განკარგულების საფუძველზე, კომპანიი შემოსავალს წარმოადგენს მგზავრთა

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

გადაყვანის მიზნით შესრულებული კილომეტრებისა და ნამუშევარი დროის სანაცვლოდ, დამტკიცებული ტარიფების შესაბამისად ანაზღაურებული თანხები.

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საჯარო სამართლის იურიდიული პირი - ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ტრანსპორტისა და ურბანული განვითარების სააგენტო უზრუნველყოფს მგზავრთა მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხების ანაზღაურებას შემდეგი პირობით:

1. M3 კატეგორიის ავტობუსების შემთხვევაში - მომსახურებისას გავლილ თითოეულ კილომეტრზე, თითოეულ ავტობუსზე - 3,30 ლარის ოდენობით;
2. მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტის (მეტრო) შემთხვევაში მომსახურებისას გავლილ თითოეულ კილომეტრზე, თითოეულ მატარებელზე 4,06 ლარის ოდენობით;
3. საბაგირო გზით "რიყე-ნარიყალა", საბაგირო გზით "ჭავჭავაძის გამზირი-კუს ტბა" და საბაგირო გზით "უნივერსიტეტის ბაგები" შემთხვევაში მომსახურებისას ნამუშევარი თითოეულ საათზე 139,13 ლარის ოდენობით.

სხვა შემოსავლებს მიეკუთვნება: ქონების იჯარით გაცემიდან მიღებული შემოსავლები, საწარმოს ნაგებობებსა და გვირაბებში სხვა იურიდიული პირების კუთვნილი ოპტიკური და სპილენძის კაბელების გატარებიდან მიღებული შემოსავლები.

შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფის საკუთრებაშია ორი მეტროს დეპო: გლდანის და ნაძალადევის. ელექტროდეპოების საქმიანობის ძირითად მიზანს წარმოადგენს თბილისის მეტროს უზრუნველყოფა გამართული მოძრაობის შემაღლებული - გრაფიკის შესაბამისად. მეტროს გვირაბების სიგრძე შეადგენს 57,18 კმ-ს („ახმეტელი-ვარკეთილის“ ხაზი - 40,56 კმ, მათ შორის: ღია ტრასის სიგრძე 3,9 კმ, „საბურთალოს ხაზი“ – 16,62 კმ).

ტექნიკურად გამართული სამუშაო პროცესი უზრუნველყოფილია გეგმიური სარემონტო სამუშაოების პერიოდულობითა და მიმდინარე შეკეთებებით, რომლებიც დადგენილია სრული სატრანსპორტო წრების რაოდენობისა და ხაზის სიგრძის შესაბამისად. სარემონტო სამუშაოები მოიცავდა სხვადასხვა მასშტაბის ტექნიკური მომსახურების სამ სერიას - TM1, TM2 და TM3 და სხვადასხვა მასშტაბის მიმდინარე რემონტის ორ სერიას - CR1 და CR2.

შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფის საკუთრებაშია სამი ავტობაზა და მიმდინარეობს რიგით მეოთხე ახალი ავტობაზის მშენებლობა. ავტობაზების საქმიანობის ძირითად მიზანს წარმოადგენს ქ. თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში მგზავრთა უზრუნველყოფა გამართული ავტობუსებით გეგმა-გრაფიკის შესაბამისად.

2024 წლის 12 თვის მონაცემებით, ქ. თბილისში საავტობუსო მარშრუტების სიგრძემ შეადგინა 2 759,4 კმ, ავტობუსის გაჩერების რაოდენობამ 2 410 ერთეული, საანგარიშო პერიოდში 117 სამარშრუტო ხაზზე გასული ავტობუსების რაოდენობამ შეადგინა - 246 704 მანქანა/დღე.

საბაგირო ტრანსპორტის განვითარების კუთხით, დასრულდა ისტორიული საბაგირო გზის რეაბილიტაცია და მოეწყო თანამედროვე წრიული საბაგირო გზა, სსიპ - საქართველოს მეცნიერებათა ეროვნული აკადემიის მიმდებარე ტერიტორიაზე არსებული ძველი სადგურიდან - მთაწმინდის პარკის მიმართულებით.

კომპანიამ რიყე-ნარიყალას, ჭავჭავაძის გამზ.-კუს ტბისა და უნივერსიტეტი-ბაგების საბაგირო გზების მმართველობა 2012, 2016 და 2021 წლებში მიიღო, შესაბამისი რიგითობით. საბაგირო გზის განვითარება თანაბრად მიიზიდავს როგორც ადგილობრივ მაცხოვრებლებს, ისე ტურისტებს.

2024 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ განახორციელა: მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) – 150 432 097 მგზავრის, M³ კატეგორიის ავტობუსებით - 169 354 511 მგზავრის და საბაგირო გზით („რიყე- ნარიყალა“, „ჭავჭავაძის გამზირი-კუს ტბა“ და „უნივერსიტეტი-ბაგები“) 2 352 624 მგზავრის გადაყვანა (სულ: 322 139 232 მგზავრი). მათ შორის ქ. თბილისის საკრებულოს 2014 წლის 30

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

დეკემბრის №20-81 დადგენილების თანახმად: უფასო ან/და შეღვათით მოსარგებლე კატეგორიების მიხედვით 191 174 875 მგზავრის (მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით 85 558 985, M³ კატეგორიის ავტობუსებით 105 535 037 და საბაგირო გზით "უნივერსიტეტი-ბაგები" 80 853) გადაყვანა.

სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურის მოწესრიგების ღონისძიებების ფარგლებში, მგზავრთა მომსახურებისა და უსაფრთხოების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით, თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის დაფინანსებით, 2024 წლის საანგარიშო პერიოდში, მიმდინარეობდა მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტის (მეტრო), საავტობუსო ინფრასტრუქტურისა და საბაგირო გზის განახლება-რეაბილიტაცია. შესყიდულ იქნა ესკალატორის ნაწილები, განხორციელდა მეტროს სათაო და შუალედური ვაგონების მოდერნიზაცია. საავტობუსო პარკი შეივსო 160 ერთეული ახალი, CNG-ის ძრავზე მომუშავე 18 მეტრიანი M3 კატეგორიის ავტობუსით, საავტობუსო ინფრასტრუქტურის განახლება-რეაბილიტაციის პროექტის ფარგლებში გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად, მიმდინარეობდა მუნიციპალური ავტობუსების პარკისათვის ახალი ავტობუსის საპროექტო-სახარჯთადრიცხვო დოკუმენტაციის შედგენა და სამშენებლო სამუშაოები. ასევე მიმდინარეობდა მ/ს ვარკეთილის და ავლაზრის ზედა ვესტიბულის რეკონსტრუქციის და კაპიტალური რემონტის სამუშაოები.

მფლობელობა სხვა ერთეულებში

შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ფლობს 100% წილს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საფეხბურთო კლუბში, რომელიც ჩამოყალიბდა თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის თანამშრომელთა საფეხბურთო გუნდის სახით საქართველოში გამართულ შეჯიბრებში მონაწილეობისათვის. ჯგუფს გააჩნია საინვესტიციო მფლობელობა შემდეგ დაკავშირებულ კომპანიებში:

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

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

ფინანსური მიმოხილვა

შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფის შემოსავალი ავტობუსების, მეტროსა და საბაგირო ტრანსპორტის სეგმენტებიდან 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 281,703 ათას ლარს, მაშინ როცა, 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი იყო 273,649 ათასი ლარი.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფის სხვა შემოსავალი გაქირავების, სარეკლამო მომსახურებებიდან, ოპტიკური და სპილენძის გაყვანილობის განთავსებისა და სხვა საქმიანობიდან შეადგენდა 10,377 ათას ლარს.

შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფის წმინდა ზარალი 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 87,703 ათას ლარს, მაშინ როცა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ეს მაჩვენებელი 93,265 ათას ლარს შეადგენდა.

კორპორატიული და სოციალური პასუხისმგებლობა

სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურის მოწესრიგების ღონისძიებების ფარგლებში, მგზავრთა მომსახურებისა და უსაფრთხოების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით, შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“ - ჯგუფი, აგრძელებს როგორც თბილისის ავტობუსის, ასევე მეტროს მოდერნიზაციის პროექტს, რაც საშუალებას იძლევა ქალაქში განვითარდეს სატრანსპორტო სისტემა, მიღწეულ იქნეს მოქალაქეებისა და ტურისტული ნაკადის უსაფრთხო, კომფორტული და შეუფერხებელი გადაადგილება და გალამაზდეს ქალაქის იერსახე.

ახალი ევროპული სტანდარტების შესაბამისი ეკოლოგიურად სუფთა, M3 კატეგორიის ავტობუსებით განახლებული ავტოპარკის საშუალებით გაუმჯობესებულია ქალაქის გარემოსდაცვითი მდგომარეობა, ჰაერში ემისიის შემცირების გზით.

მომველებული მეტროს ვაგონები ჩანაცვლდება ენერგოეფექტური, თანამედროვე შემადგენლობებით, შემცირდება ვიბრაციის და ხმაურის დონე, ვაგონები ადაპტირებული იქნება შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე პირებისთვის, ახალი მეტროს ვაგონები აღჭურვილი იქნება ჰაერის კონდინცირების სისტემით, რომელიც ევროპული სტანდარტების მიხედვით უზრუნველყოფს შიდა ტემპერატურის სრულ კონტროლს და გაზრდის მეტროს ხელმისაწვდომობას.

განვითარების გეგმები

თბილისის ავტობუსების პროექტის ფარგლებში, მომველებული ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით გადატვირთული ქალაქის ეკოლოგიური მძიმე მდგომარეობის გათვალისწინებით, დამატებით შესყიდულ იქნება 40 ერთეული CNG-ის ძრავზე მომუშავე ახალი 18 მეტრიანი M3 კატეგორიის ავტობუსები და გაგრძელდება ახალი რიგით მე-4 ავტობუსის მშენებლობა. პროექტის მიზანია საქალაქო სატრანსპორტო პარკის განახლება/შეცვლა ახალი ავტობუსებით. პროექტის ფარგლებში განხორციელებული ავტობუსების შესყიდვის შედეგად განვითარდება ტრანსპორტის სისტემა, მიღწეულ იქნება მოქალაქეებისა და ტურისტული ნაკადის უსაფრთხო, კომფორტული და შეუფერხებელი გადაადგილება, ახალი ევროპული სტანდარტების ავტობუსებით უზრუნველყოფილი იქნება გარემოს ნაკლები დაბინძურება, გალამაზდება ქალაქის იერსახე.

თბილისის მეტროს პროექტის ფარგლებში - დაგეგმილია პარკის სრული მოდერნიზაცია და 14 ერთეული ახალი 4 ვაგონიანი 11 ერთეული 5 ვაგონიანი ახალი მატარებლების შესყიდვა. პროექტის თანადამფინანსებელია AIIB (აზიის ინფრასტრუქტურის საინვესტიციო ბანკი).

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

ასევე, საქართველოსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს (EBRD) შორის 2019 წელს, „თბილისის ავტობუსების პროექტის გაგრძელების (GrCF2 W2 - Tbilisi Bus Extension - Project ID: 51207)

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

ფარგლებში გაფორმებულ სასესხო ხელშეკრულება თანახმად მიმდინარეობს კომპანიის ბალანსზე რიცხული რიგით პირველი ავტობაზის რეაბილიტაციისა (Rehabilitation of Bus Depot No1) და რიგით მეორე ავტობაზის გაზგასამართი სადგურის გაძლიერების (Extension Of CNG Filling Capacities In Bus Depot No 2) შესყიდვის პროცედურები.

დაგეგმილია ქ. თბილისში დიდი დილომი - დიდუბის დამაკავშირებელი ტრამვაის ხაზის/ინფრასტრუქტურის საპროექტოსახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციის შედგენისა და სამშენებლო/სამონტაჟო სამუშაოების ე.წ. Design-Build (DB) მეთოდით შესყიდვა. აღნიშნული პროექტი საშუალებას მოგვცემს მოსახლეობას შევთავაზოთ კომფორტული, ეკოლოგიურად სუფთა, სწრაფი და შეუფერხებელი გადაადგილების სატრანსპორტო საშუალება.

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

რისკების შეფასება

შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები, ლიკვიდობის რისკი და საოპერაციო რისკი, აღწერილია ქვემოთ.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფი ვერ შეძლებს დადგენილ ვადებში ყველა ვალდებულების შესრულებას, როგორცაა საოპერაციო ვალდებულებების დაფინანსება, ხელფასები და ანაზღაურებები, საიჯარო და სასესხო ვალდებულებები.

ლიკვიდობის რისკს შეუძლია მწვავედ შეაფერხოს შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფის საქმიანობა და გამოიწვიოს კრიზისი.

რისკის შესამცირებლად, კომპანია იცავს ფულადი ნაკადების მართვის დეტალურ პოლიტიკას, რომელიც ითვალისწინებს საკმარისი ფულადი რესურსების მოძიებას და შენარჩუნებას არსებული ვალდებულებების დროულად დაფარვისათვის. ხარჯების დაფარვა ხდება მათი პრიორიტეტულობის მიხედვით შემდეგი წესით (კლებადი პრიორიტეტულობით):

- სახელმწიფოს მიმართ არსებული ვალდებულებები, როგორც ამას ითვალისწინებს შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფის პოლიტიკა;
- თანამშრომელთა ხელფასები და ანაზღაურებები;
- საჭირო საოპერაციო ხარჯები (კომუნალური ხარჯები, კრედიტორები, სხვ.).

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

საოპერაციო რისკი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

საოპერაციო რისკების შესამცირებლად შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფს ჩამოყალიბებული აქვს მონიტორინგის განყოფილება, რომელიც მუდმივად ამოწმებს სატრანსპორტო საშუალებების მდგომარეობას და ატარებს ჯანმრთელობის მდგომარეობისა და უსაფრთხოების კონტროლს.

საკრედიტო რისკი

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

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

საბაზრო რისკი

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

საპროცენტო რისკი არის საპროცენტო განაკვეთების მერყეობა, რაც უარყოფითად აისახება შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" ფინანსურ მაჩვენებლებზე. შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიაზე" საპროცენტო განაკვეთის რისკი ნაკლებად მოქმედებს, რადგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას აღებული სესხები არ ჰქონია.

კვლევა

შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფს არ ჩაუტარებია რაიმე სახის კვლევა 2024 წელს.

არაფინანსური საკითხები

გარემოს დაცვა და სოციალური საკითხები

გარემოს დაცვის და სოციალურ საკითხებთან მიმართებაში შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფში შემუშავებულია და დამტკიცებულია გარემოს დაცვითი და უსაფრთხოების მართვის სისტემის (ESMS) დოკუმენტების პაკეტი, რომელიც მოიცავს შემდეგ დოკუმენტებსა და სამოქმედო ღონისძიებებს:

- გარემოსდაცვითი და სოციალური პოლიტიკის განმსაზღვრელი დოკუმენტის დანერგვა - „ES პოლიტიკის დეკლარაცია“ (TTC Environmental and Social Policy Statement);
- „გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემის“ (ESMS) პროცედურის განხორციელება (TTC ESMS Planning Procedure);

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

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

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

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

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

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

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

აღსანიშნავია, რომ შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფმა აღნიშნული ჯილდო მეორედ მოიპოვა. პირველად ეს ჯილდო მან 2017 წელს ინოვაციების კატეგორიაში მიიღო.

კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხები

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

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

ქეთ ხაჩიძე / გ. ხაჩიძე

30.06.2025



თბილისის სატრანსპორტო კომპანია
TBILISI TRANSPORT COMPANY

შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

- კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში 5
- კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 6
- კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში 7
- კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 8

- 1. ზოგადი ინფორმაცია 9
- 2. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი 10
- 3. შესაბამისობის ანგარიში 11
- 4. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება 11
- 5. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა 12
- 6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები 21
- 7. ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება 21
- 8. შემოსავალი 22
- 9. სხვა შემოსავალი 22
- 10. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები, წმინდა 22
- 11. ძირითადი საშუალებები 23
- 12. მარაგები 24
- 13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 24
- 14. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან 25
- 15. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები 26
- 16. ფული და ფულის ექვივალენტები 26
- 17. გამოშვებული კაპიტალი 27
- 18. გადავადებული შემოსავალი 27
- 19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 28
- 20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მენეჯმენტი 28
- 21. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან 29
- 22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები 30
- 23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 31
- 24. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება 31

მმართველობის ანგარიში

ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ოპერაციების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების შედეგებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“ფასს”).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე; და
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

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

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას; და
- მართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა მატერიალურ ასპექტში შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 ივნისს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი
30 ივნისი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი
30 ივნისი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის (შემდეგში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურადაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული 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 მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოება

2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება აუდირებულია სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც გამოსცა არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2024 წლის 30 ოქტომბერს.

ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში, რომელიც ეხება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ 24-ე შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების აუდიტი, რომლებიც შეტანილი იქნა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აუდირებულია სხვა აუდიტორის მიერ, რომელსაც გაცემული აქვს არამოდიფიცირებული მოსაზრება. ჩვენი აზრით, აღნიშნული კორექტირება მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის აღრიცხული. ჩვენი ამოცანა არ იყო ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტი, მიმოხილვა ან რაიმე სხვა პროცედურების ჩატარება მასზე, გარდა ზემოთ ნახსენები კორექტირებებისა, შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას, ან რაიმე რწმუნებას ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე მთლიანობაში.

ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან დაკავშირებით არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიშში საქართველოს კანონის მიხედვით. მმართველობითი ანგარიშგება ხელმისაწვდომია მხოლოდ ქართულ ენაზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას და

განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულება გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გავაჩინა საფუძველი გააკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჯგუფის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს ჯგუფის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ ჯგუფს არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში 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 დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.

- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავეგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დამზებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში ჯგუფის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გაკლენა ექნებათ ჯგუფის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების 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.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე ასეთის არსებობის შემთხვევაში

ანა გაბელავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

30 ივნისი 2025

თბილისი, საქართველო

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბერთან დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 (გადაანგარიშებული*)
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	8	281,703	273,649
შემოსავალი პარკირების მომსახურებიდან		-	11,238
სხვა შემოსავალი	9	10,377	12,578
საოპერაციო შემოსავალი		292,080	297,465
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი ცვეთა და ამორტიზაცია	11	(173,251)	(154,891)
შეკეთების ხარჯები		(68,192)	(61,243)
საწვავის ხარჯები		(55,703)	(35,453)
ელექტროენერჯის ხარჯები		(45,105)	(41,859)
უელექტროენერჯის ხარჯები		(24,389)	(26,962)
ნედლეული და სახარჯი მასალები		(24,389)	(26,962)
დაზღვევის ხარჯები		(10,749)	(10,902)
წყალმომარაგების ხარჯები		(2,633)	(2,257)
საგადასახადო და დაკავშირებული ხარჯები		(2,079)	(1,905)
საგადასახადო და დაკავშირებული ხარჯები		(1,133)	(1,165)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	-	(44,407)
საპროცენტო შემოსავალი		9,832	10,011
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება		1,882	(102)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი, წმინდა		1,047	(2,619)
გაუფასურების დანაკარგები ფინანსურ აქტივებზე		23	(925)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(6,192)	(4,831)
სხვა არა-საოპერაციო (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა	10	(3,141)	(11,220)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(87,703)	(93,265)
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური ზარალი		(87,703)	(93,265)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		(87,703)	(93,265)

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია 24-ე შენიშვნაში აღწერილი შესწორებების შედეგად.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი შარკოვი
 გენერალური დირექტორი
 30 ივნისი 2025 წ.
 თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
 ფინანსური დირექტორი
 30 ივნისი 2025 წ.
 თბილისი, საქართველო

9-31 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023	
		31 დეკემბერი, 2024	(გადაანგარიშებული*)
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	11	701,820	466,084
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	14	14,654	17,181
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	15	19,150	66,117
არამატერიალური აქტივები		160	100
სულ გრძელვადიანი აქტივები		735,784	549,482
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	12	27,000	17,026
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	25,050	23,619
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	68,421	91,339
სულ მიმდინარე აქტივები		120,471	131,984
სულ აქტივები		856,255	681,466
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
გამომწვეული კაპიტალი	17	1,546,422	1,358,411
დაგროვილი ზარალი		(810,507)	(722,804)
სულ კაპიტალი		735,915	635,607
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გადავადებული შემოსავალი	18	21,390	24,119
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		21,390	24,119
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	95,955	18,599
გადავადებული შემოსავალი	18	2,727	2,727
მიღებული ავანსები		86	270
საგადასახადო ვალდებულებები		182	144
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		98,950	21,740
სულ ვალდებულებები		120,340	45,859
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		856,255	681,466

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია 24-ე შენიშვნაში აღწერილი შესწორებების შედეგად. გამომდინარე იქიდან, რომ გადაანგარიშება ეხებოდა მხოლოდ 2023 წლის შედეგებს და გავლენა არ იქონია საწყის ნაშთებზე, არ იქნა წარდგენილი 2023-ის შესაღარი საწყისი პერიოდი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი
30 ივნისი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი
30 ივნისი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

9-31 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	გამოშვებული კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	1,240,163	(629,539)	610,624
სულ წლის სრული ზარალი	-	(95,357)	(95,357)
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი (შენიშვნა 17)	118,248	-	118,248
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	1,358,411	(724,896)	633,515
გადაანგარიშების ეფექტი	-	2,092	2,092
ნაშთი 1 იანვარი 2024 (გადაანგარიშებული*)	1,358,411	(722,804)	635,607
წლის სრული ზარალი	-	(87,703)	(87,703)
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი (შენიშვნა 17)	188,011	-	188,011
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	1,546,422	(810,507)	735,915

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია 24-ე შენიშვნაში აღწერილი შესწორებების შედეგად.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი
30 ივნისი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი
30 ივნისი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

9-31 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

**კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)**

	შენიშვნა	2024	2023 (გადაანგარიშებული*)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის შარალი		(87,703)	(93,265)
<i>შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	11	68,192	61,243
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	-	44,407
მარაგების გაუფასურება/(აღდგენა)	12	(1,048)	2,619
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	11	292	847
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების ჩამოწერა	13	-	953
ფინანსური აქტივების გაუფასურების შარალი	13,14	(23)	1,287
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	18	(150)	(150)
საკურსო სხვაობით მიღებული (მოგება)/შარალი		(1,882)	102
ფინანსური იჯარის გაყიდვით მიღებული შარალი	10	4,388	11,931
საპროცენტო შემოსავალი		(11,670)	(12,346)
საოპერაციო საქმიანობაში ფულადი სახსრების გადინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		(29,604)	17,628
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნების ზრდა		(1,431)	(4,604)
მარაგების ზრდა/(კლება)		(8,926)	1,116
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან	18	(1,881)	(1,881)
გადავადებული შემოსავალი პარკინგიდან	18	-	(2,682)
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან	18	(697)	(697)
სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებების ზრდა		79,308	4,892
საგადასახადო ვალდებულებების კლება		38	126
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების ზრდა		(185)	(1,845)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		36,622	12,053
მიღებული პროცენტები		9,832	10,011
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		46,454	22,064
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(257,108)	(89,820)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(94)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(257,202)	(89,820)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი	17	187,842	110,462
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		187,842	110,462
ფულისა და ფულის ექვივალენტების (კლება)/ზრდა, წმინდა		(22,906)	42,706
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	16	91,339	48,633
საკურსო ცვლილებების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილ ფულად ნაშთებზე		(12)	-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	16	68,421	91,339

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია 24-ე შენიშვნაში აღწერილი შესწორებების შედეგად.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი შარკოვი
გენერალური დირექტორი
30 ივნისი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

მაია ხაჩირაშვილი
ფინანსური დირექტორი
30 ივნისი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის სადამფუძნებლო წილის 100% ეკუთვნოდა საჯარო სამართლის იურიდიულ პირს ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტს და ჯგუფის საბოლოო მფლობელია საქართველოს მთავრობა.

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

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებულთა რიცხვი იყო 6,010 და 5,767, შესაბამისად.

ჯგუფის შვილობილების ჩამონათვალი:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	მფლობელობა 2024 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2023 წლის 31 დეკემბერს	საქმიანობის ტიპი
თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საფეხბურთო კლუბი	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო

ჯგუფს გააჩნია ინვესტიციები შემდეგ ასოცირებულ კომპანიებში:

დასახელება	ოპერირების ქვეყანა	მფლობელობა 2024 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობა 2023 წლის 31 დეკემბერს	საქმიანობის ტიპი
შპს „მთბი“	საქართველო	20.0%	20.0%	უმოქმედო
სს „ელექტრომოდრაჰვი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“	საქართველო	50.0%	50.0%	სარემონტო სამუშაოები
სს „რემონტაჟსერვისი“	საქართველო	50.0%	50.0%	უმოქმედო

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

2. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

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

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა განიცადა წმინდა ზარალი 87,645 და 93,265 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზარალის დაგროვილი ოდენობა შეადგენდა 810,507 ლარს და 722,804 ლარს, შესაბამისად. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა წმინდა ფულადი შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან 46,729 ლარის და ფულადი გადინება 22,064 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჩამოთვლილი გარემოებებისა და მოვლენების საფუძველზე შესაძლოა ეჭვქვეშ დადგეს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საკითხი.

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

- 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიმდინარე აქტივებმა, 120,471 ლარის ოდენობით, 98,950 ლარის ოდენობის მიმდინარე ვალდებულებებს გადააჭარბა 21,521 ლარით. მიმდინარე აქტივებში ფული და ფულის ეკვივალენტები შეადგენს 68,421 ლარს.
- ჯგუფმა მიიღო მხარდაჭერის წერილი მისი უშუალო დამფუძნებლის, თბილისის მერიის (მთავრობის) მხრიდან. წერილში მოცემულია დაპირება შპს თბილისის სატრანსპორტო ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებების დაფარვის შესახებ, თუ ამგვარი საჭიროება დადგება და მესამე პირებისგან მოზიდული სახსრები არ იქნება საკმარისი ჯგუფის საქმიანობებისა და ვალდებულებების დასაფარად. ამით ხდება იმის უზრუნველყოფა, რომ ჯგუფი შეინარჩუნებს უწყვეტი საწარმოს სტატუსს სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღიდან, ასეთის საჭიროების შემთხვევაში.
- ისტორიულად ჯგუფის საოპერაციო ზარალებს ანაზღაურებდა მთავრობა ფულადი და არაფულადი შენატანების სახით საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსების მიზნით:

2024 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო ჯგუფის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ძირითადი საშუალებები საერთო ღირებულებით 118,215 და 112 ლარის ოდენობით, ხოლო ქალაქ თბილისის მერიას გადაეცა სატრანსპორტო საშუალებები ღირებულებით 316 ლარი. შედეგად, კაპიტალი გაიზარდა და შეადგინა 735,916 ლარი.

2023 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო ჯგუფის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ძირითადი საშუალებები საერთო ღირებულებით 110,462 და 7,786 ლარის ოდენობით.

- ჯგუფი თბილისისთვის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მომსახურების ერთადერთი მომწოდებელია. მისი ძირითადი საქმიანობაა ქალაქ თბილისში ადგილობრივი საქალაქო ტრანსპორტის ორგანიზება ავტობუსებით, მეტროსა და საბაგირო ტრანსპორტის საშუალებებით, ქალაქ თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში პარკინგის ადგილების მოწყობა და კონტროლი. ჯგუფის ძირითადი მიზანია ქალაქ თბილისში ხანგრძლივი სატრანსპორტო მომსახურების მიწოდება და საზოგადოების სხვადასხვა ფენისათვის ტრანსპორტის ხელმისაწვდომობა, და არა მოგების მაქსიმიზირება. განუსაზღვრელია რამდენად და როდის შეძლებს ჯგუფი მომგებიანობის დონემდე მიღწევასა და პოზიტიური ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებას, ვინაიდან ეს დამოკიდებულია საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მომსახურების ფასების გაზრდის გადაწყვეტილებაზე, რაზედაც მთავრობამ უნდა გასცეს შესაბამისი მითითება. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მთავრობა გააგრძელებს ჯგუფის მხარდაჭერას, რადგან მისი მომსახურება კრიტიკულად მნიშვნელოვანია ქალაქ თბილისის მცხოვრებთათვის.
- საანგარიშო თარიღის შემდგომ ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო ჯგუფის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა 127,091 ლარი (შენიშვნა 23).

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

3. შესაბამისობის ანგარიში

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

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

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში 2024 წლის 1 იანვრიდან:

ამ რედაქციაში შესული ცვლილებები ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან და მოიცავს ხუთი საბუღალტრო სტანდარტის ცვლილებას.

დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილსა და შემდგომ შეჯამებებში:

ცხრილი – ახალი მოთხოვნები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან			
სტანდარტი/შესწორება	გამოცემის თარიღი	ძალაში შესვლის თარიღი (აღრეული გამოყენება შესაძლებელია, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)	შესწორებული სტანდარტები/ინტერპრეტაციები
ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებად (ბასს 1-ის შესწორება)	იან-20	1-იან-24	ბასს 1
გაქირავების ვალდებულება გაყიდვაში და უკუ-გაქირავებაში (ფასს 16-ის შესწორება)	სექ-22	1-იან-24	ფასს 16
არამიმდინარე ვალდებულებები გარანტიებით (ბასს 1-ის შესწორება)	ოქტ-22	1-იან-24	ბასს 1
მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები (ბასს 7 და ფასს 7-ის შესწორებები)	მაი-23	1-იან-24	ბასს 7, ფასს 7
საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა — (ბასს 12-ის შესწორებები)	მაი-23	1-იან-23	ბასს 12

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებად

ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“-ში შეტანილი ცვლილებები ცხადყოფს კრიტერიუმს, რომლის მიხედვითაც ვალდებულება არამიმდინარე უნდა ჩაითვალოს: კერძოდ, ჯგუფს უნდა ჰქონდეს უფლება ვალდებულების ანგარიშსწორების გადავადების არანაკლებ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში.

გაქირავების ვალდებულება გაყიდვაში და უკუ-გაქირავებაში

ფასს 16-ში შეტანილი ცვლილებები ადგენს დამატებით მოთხოვნებს, რომლებიც უკავშირდება გაყიდვისა და უკუ-გაქირავების ტრანზაქციების შემდგომ აღრიცხვას.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

4. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

არამიდინარე ვალდებულებები გარანტიებით

ბასს 1-ის ამ ცვლილებამ გააუმჯობესა იმ ინფორმაციის ხარისხი, რომელსაც კომპანიები აწვდიან, როდესაც ვალდებულების ანგარიშსწორების გადავადების უფლება დამოკიდებულია გარკვეულ გარანტიებზე. ცვლილებები ასევე პასუხობს დაინტერესებული მხარეების დაინტერესებას ვალდებულებების კლასიფიკაციის შესახებ.

მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები

ბასს 7-ის შესწორებები კომპანიებს ავალდებულებს, რომ მათ დამატებითი ინფორმაცია გამოაქვეყნონ მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებების შესახებ. ამასთან, ფასს 7-ში აღნიშნული შესწორებები ამ შეთანხმებებს აქვეყნს ლიკვიდობის რისკის გამჟღავნების მოთხოვნებში ერთ-ერთ მაგალითად.

საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა — პილარ II მოდელის წესები

ბასს 12-ის შესწორებები დროებით ათავისუფლებს კომპანიებს გარკვეული ტიპის გადავადებული გადასახადების აღრიცხვისა და გამჟღავნების ვალდებულებებისგან, როდესაც ისინი დაკავშირებულია მეორე საყრდენის საგადასახადო წესებთან. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს მიზნობრივ გამჟღავნების მოთხოვნებს იმ კომპანიებისთვის, რომლებიც ამ წესებით დაზარალებიან.

ცვლილებების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითი არ არის.

5. არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკა

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

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

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დამატებით, რომ ჯგუფი შეინარჩუნებს უწყვეტი საწარმოს პრინციპს და გააგრძელებს საქმიანობას პროგნოზირებად მომავალში.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაში მონაცემები წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში (“GEL”), თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა აქტივების ისტორიული ღირებულებით, გარდა გარკვეული ქონებისა და ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფასებისა, რომლებიც იზომება გადაფასებული თანხებით ან სამართლიანი ღირებულებებით თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, როგორც ეს განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ საადრიცხვო პოლიტიკაში. ჩვეულებრივ, ისტორიული ღირებულება ეფუძნება აქტივში გადახდილ სამართლიან ღირებულებას.

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

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

ქვემოთ მოყვანილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები:

შემოსავლის აღიარება - ჯგუფი ეწევა სატრანსპორტო მომსახურებას ავტობუსებით, მეტრო და საბაგირო ტრანსპორტით და ახორციელებს პარკინგის ადგილების ადმინისტრირებას ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ფარგლებში.

ყველა სახის მომსახურების ვალდებულების შესრულების აღიარება ჯგუფის მიერ ხდება მომენტალურად, ავტობუსებისა და მეტროს მიერ განვლილ კილომეტრებზე დაყრდნობით, ხოლო ნამუშევარ საათებზე საბაგირო ტრანსპორტის შემთხვევაში. აღნიშნული არ ეხება პარკირების ადმინისტრირების მომსახურებას, რომელსაც ჯგუფი აღიარებს მომხმარებლის მიერ წინასწარ გადახდილი პარკირების საფასურის პერიოდის შესაბამისად.

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

საიჯარო შემოსავალი

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

შემოსავალი გატარების მომსახურებიდან

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

შემოსავალი რეკლამირებიდან

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

ღივიღენდი და საპროცენტო შემოსავალი

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

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

მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან - როდესაც ჯგუფი არის მეიჯარე ისეთ იჯარაში, რომლითაც მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი მოიჯარეს გადაეცემა, იჯარით

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

გაცემული ქონება აისახება როგორც მოთხოვნა ფინანსური იჯარიდან და აღირიცხება მომავალი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან თავდაპირველად აღიარდება იჯარის დაწყებისას (როდესაც იწყება იჯარის ვადა) იჯარის ძალაში შესვლისას (უადრესი საიჯარო ხელშეკრულების თარიღსა და იჯარის საკვანძო პირობებზე მხარეთა მიერ ვალდებულებებზე შეთანხმების თარიღს შორის) დადგენილი დისკონტირების განაკვეთით. აღნიშნული შემოსავლის აღიარება ხდება იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარიდან მიღებული ფინანსური შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, ფინანსური შემოსავლის მუხლში.

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

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

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

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
GEL/USD	2.8068	2.6894
GEL/EUR	2.9306	2.9753

მოგების გადასახადი – 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და მოქმედებს საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის.

საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები სპეციფიურად იბეგრება. გაცემის მომენტში ასეთი სესხები იბეგრება მოგების გადასახადის 15%-იანი განაკვეთით, რომელიც საგადასახადო ორგანოს მიერ ანაზღაურდება სესხის დაფარვის შემდეგ. ჯგუფი აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით იყენებს პოლიტიკას რომლის მიხედვითაც ასეთი გადასახადები აღირიცხება წინასწარ გადახდილ გადასახადებად. ხოლო, სესხის დაფარვის და საგადასახადო ორგანოს მიერ გადასახადის ანაზღაურების მომენტში წინასწარ გადახდები უქმდება. ამრიგად, ასეთი ოპერაციები არ ახდენს გავლენას მოგება ზარალზე.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები. საგადასახადო ვალდებულების თანხა დივიდენდების განაწილებაზე გამოითვლება როგორც წმინდა განაწილების თანხის 15/85-ი.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

გამოცხადებულ და გადახდილ დივიდენდებზე საგადასახადო ვალდებულების ურთიერთგადაფარვა ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ მოგების გადასახადზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვრულ მოცულობაზე მეტი წარმომადგენლობითი ხარჯები. ჯგუფი ამგვარი ოპერაციის დაბეგრას არ განიხილავს ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებში და გადასახადს ამგვარ ერთეულებზე აღრიცხავს როგორც გადასახადებს, მოგების გადასახადის გარდა.

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

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

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

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

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

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

მიწის ნაკვეთზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

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

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

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

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

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

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

გაუფასურების დანაკარგის გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

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

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

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

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

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

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

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

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

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

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

ინდივიდუალურად გამოყოფილი აქტივების შემთხვევაში ჯგუფი ნაგულისხმევი პარამეტრებით აფასებს ზღვრული ალბათობის რისკს, ნაგულისხმევი პარამეტრის დადგომის სამიშროებას და ნაგულისხმევი პარამეტრის ზარალს. როდესაც საორიენტაციო მიდგომის გამოყენება შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს კოლექტიური შეფასების რისკის პარამეტრებს მოსალოდნელი ზარალის გამოსათვლელად. საორიენტაციო მიდგომის გამოყენების მთავარი ფაქტორია საგარეო შეფასების მოპოვება ან გარე შეფასების საორიენტაციო მაჩვენებელია კონტრაგენტის ფინანსური თანაფარდობის ანალიზის ჩვენებისას. ჯგუფი იკვლევს გარე

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

შეფასების ხელმისაწვდომობას ღია წყაროების საშუალებით, მათ შორის საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების ვებსაიტებზე: Moody's, Fitch და S& P. როდესაც გარე შეფასება არ არის ხელმისაწვდომი, ჯგუფი იღებს კონტრაქტის ფინანსურ ანგარიშგებას და განსაზღვრავს საორიენტაციო შეფასებას ფინანსური კოეფიციენტების საფუძველზე, Moody's- ის ფინანსური კოეფიციენტების მისაღებად. ყველა შემთხვევაში ჯგუფი მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. კრიტიკული საადრიცხო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

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

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

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება - მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფმა წელიწადი დაასრულა ზარალით, ხელმძღვანელობის შეფასებით არ იკვეთება ისეთი გარემოებები, რომლებიც ჯგუფის ძირითად საშუალებებზე გაუფასურების ინდიკატორებზე მიუთითებს. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება ჯგუფის ოპერირების სპეციფიკას, რომლის ფარგლებშიც სატრანსპორტო მომსახურება ხორციელდება კონკრეტული საზოგადოებრივი დანიშნულების ფარგლებში.

გარდა ამისა, ჯგუფმა განახორციელა მნიშვნელოვანი ინვესტიციები ავტოპარკის განახლებაში — ავტობუსებისა საექსპლუატაციო პარკი სრულად ჩანაცვლდაახალი სატრანსპორტო საშუალებებით. ასევე, რეგულარულად ხორციელდება მეტროსა და საბაგირო სისტემების კაპიტალური რემონტი, რაც საგრძნობლად აუმჯობესებს ძირითადი საშუალებების მდგომარეობასა და ფუნქციონობას.

შესაბამისად, ჯგუფის საქმიანობის ბუნებიდან და აქტივების მდგომარეობიდან გამომდინარე, გაუფასურების ინდიკატორების არსებობა არ დადასტურდა.

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

ფინანსური იჯარით გაცემული მიკროავტობუსების გაყიდვის თარიღის - ჯგუფი ვარაუდობს ფინანსური იჯარით გაცემული 300 მიკროავტობუსის გაყიდვა მოხდება 2028 წლის ბოლოსთვის. თარიღის განსაზღვრისათვის მენეჯმენტმა გამოიყენა მნიშვნელოვანი დაშვებები. გაყიდვის თარიღის განსაზღვრისათვის მხედველობაში მიიღება მომხმარებლის ისტორიული და მოსალოდნელი ქცევა. მყიდველის ეკონომიკური და ინდივიდუალური გარემოებების ცვლილებების გამო შეიძლება საჭირო გახდეს ვარაუდის კორექტირება, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ცვლილებები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

7. ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

ჯგუფი რეტროსპექტულად ასწორებს წინა პერიოდის არსებით შეცდომებს გამოსაცემად ნებადართულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში მას შემდეგ, რაც შეცდომები გამოვლინდება და ამას აკეთებს შემდეგი გზით: იმ წარდგენილი პერიოდის (პერიოდების) შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშებით, რომელშიც დაშვებულ იქნა შეცდომა; ან ყველაზე ადრეული პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშებით, თუ შეცდომა დაშვებულ იქნა წარდგენილ პერიოდთაგან ყველაზე წინა პერიოდამდე. ფინანსური ანგარიშგება წინა პერიოდების შესადარისი ინფორმაციის ჩათვლით წარმოდგენილია ისე, თითქოს შესწორება განხორციელდა იმ პერიოდში, როდესაც წარმოიშვა ამის აუცილებლობა. შესაბამისად, შესწორების ოდენობა, რომელიც ეხება თითოეულ წარდგენილ პერიოდს, შედის ამ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში. 24-ე შენიშვნაში წარმოდგენილია ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ წინა პერიოდების კორექტირებების განმარტება.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

8. შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი ავტობუსებიდან	186,668	178,621
შემოსავალი მეტროდან	93,262	93,220
შემოსავალი საბაგიროდან	1,773	1,808
სულ	281,703	273,649

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

9. სხვა შემოსავალი

	2024	2023
საიჯარო შემოსავალი	3,351	3,557
შემოსავალი დაზღვევიდან	1,991	3,408
შემოსავალი მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან	1,881	1,881
შემოსავალი გატარების მომსახურებიდან	1,429	1,429
შემოსავალი ჯართის ფორმით არსებული მარაგების გაყიდვიდან	264	698
შემოსავალი რეკლამიდან	697	697
სხვა	764	908
სულ	10,377	12,578

10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა

	2024	2023
ფინანსური შემოსავალი ფინანსურ იჯარებში ინვესტიციიდან*	1,838	2,335
შემოსავალი პირგასამტეხლოებიდან	467	658
შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	150	150
ფინანსური იჯარის გაყიდვით მიღებული ზარალი*	(4,388)	(11,931)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(292)	(847)
სხვა შემოსავალი	305	9
სხვა ხარჯები	(1,221)	(1,594)
სულ	(3,141)	(11,220)

*2021 წლის მეორე ნახევარში ჯგუფმა შეისყიდა და შემდგომში იჯარით გასცა 300 მიკროავტობუსი, რომელიც აღრიცხულა როგორც ფინანსური იჯარიდან მოთხოვნა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფინანსური იჯარიდან მოთხოვნის გაზომვით მიღებული ზარალი, რომელიც მოსალოდნელი გაყიდვის თარიღის ცვლილებით არის გამოწვეული, შესაბამისად, 4,388 ლარი და 11,931 ლარია.

ფინანსური ლიზინგის დაწყების დროს მენეჯმენტი თვლიდა, რომ მიკროავტობუსები გაიყიდებოდა 2024 წლის ბოლომდე, თუმცა ბაზრის პირობებიდან გამომდინარე, წლების განმავლობაში მენეჯმენტის მოლოდინები იცვლებოდა. 2024 წლის ფინანსური ანგარიშის გამოცემისათვის მენეჯმენტის განახლებული შეფასებით, მიკროავტობუსები უნდა გაიყიდოს 2031 წლის ბოლომდე.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა უძრავი აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ღირებულება								
2022 წლის 31 დეკემბერი	56,648	50,984	23,218	688,358	5,586	3,176	25,251	853,221
დამატება	7,786	728	2,085	19,401	1,083	347	10,613	42,043
გადატანა	-	505	-	2,677	-	-	(3,182)	-
გაყიდვა	-	-	(125)	(945)	(15)	(55)	-	(1,140)
2023 წლის 31 დეკემბერი	64,434	52,217	25,178	709,491	6,654	3,468	32,682	894,124
დამატება	112	6,654	3,442	266,834	1,185	304	25,929	304,461
გადატანა	-	802	-	1,720	-	-	(2,521)	-
გაყიდვა	-	-	(17)	(533)	(106)	(8)	-	(664)
2024 წლის 31 დეკემბერი	64,546	59,673	28,603	977,512	7,733	3,764	56,090	1,197,921
დაგროვილი ცვეთა								
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	16,049	11,290	276,291	4,804	1,768	12,481	322,683
ცვეთის დარიცხვა	-	2,523	829	57,107	370	414	-	61,243
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	-	(40)	(222)	(13)	(18)	-	(293)
გაუფასურების ზარალი	-	1,549	963	39,009	4	147	2,735	44,407
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	20,121	13,042	372,185	5,165	2,311	15,216	428,040
ცვეთის დარიცხვა	-	2,550	917	63,754	530	441	-	68,192
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	-	-	(21)	(105)	(5)	-	(131)
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	22,671	13,959	435,918	5,590	2,747	15,216	496,101
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2023 წლის 31 დეკემბერი	64,434	32,096	12,136	337,306	1,489	1,157	17,466	466,084
2024 წლის 31 დეკემბერი	64,546	37,002	14,644	541,594	2,143	1,018	40,874	701,820

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაცვეთილმა და გაუფასურებულმა აქტივებმა შეადგინა 209,147 ლარი და 208,639 ათასი ლარი, შესაბამისად.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს ძირითადი საშუალებები მოიცავდა 2011 წელს მთავრობისაგან უსასყიდლოდ და განუსაზღვრელი ვადით მიღებულ ადმინისტრაციულ შენობას. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს შენობის გამოყენებას მისი სასარგებლო მომსახურების სრული ვადით. ჯგუფმა აღიარა ძირითადი საშუალებები და გადავადებული შემოსავალი და ორივე შემთხვევაში არიცხავს ამორტიზაციას წრფივი მეთოდით შენობის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, როგორც ამას ითვალისწინებს სამთავრობო გრანტის აღრიცხვის საბუღალტრო წესებს.

12. მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სათადარიგო ნაწილები	37,440	28,172
საწვავი	1,028	1,369
	38,468	29,541
რეზერვები	(11,468)	(12,515)
სულ	27,000	17,026

ცვლილებები სარეზერვო რაოდენობებში წარმოდგენილი ქვევით მოცემულ ცხრილში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(12,515)	(9,896)
ნედლეულის დამატებითი რეზერვი	(483)	(3,823)
ნედლეულის რეზერვის გაუქმება	1,530	1,204
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	(11,468)	(12,515)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24,831	23,691
მოთხოვნები თანამშრომლებიდან	492	384
სხვა მოთხოვნები	3,946	3,763
	29,269	27,838
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი	(4,219)	(4,219)
სულ	25,050	23,619

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

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვის მოძრაობა იყო:

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(4,219)	(3,283)
მოთხოვნებზე აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერა	-	(2,135)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა	-	953
	-	246
ბალანსი პერიოდის დასასრულს	(4,219)	(4,219)

მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის მიხედვით:

2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარი '000)	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებული		- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
	დროული	უბით			
მსხ %	-	1.82%	4.3%	93.91%	
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	24,581	110	92	4,486	29,269
მსხ, სულ	(-)	(2)	(4)	(4,213)	(4,219)

2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარი '000)	- 30 დღეზე ნაკლები ვადა გადაცილებული		- 30-დან 90 დღემდე	- 91 დღეზე მეტო ვადა გადაცილება	სულ
	დროული	თ			
მსხ %	0.22%	16.67%	25.68%	99.44%	
ვადაგადაცილებული მოთხოვნის საბალანსო მთლიანი ოდენობა	23,417	114	183	4,124	27,838
მსხ, სულ	(52)	(19)	(47)	(4,101)	(4,219)

14. მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები ფინანსურ იჯარებზე:		
1-ლი წელი	-	-
მე-2 წელი	25,551	29,383
არადისკონტირებული საიჯარო გადახდები	25,551	29,383
არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულებება	-	-
გამოკლებული: მიუღებელი ფინანსური შემოსავალი	(10,101)	(11,383)
ფინანსური იჯარის მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება	15,450	18,000
გაუფასურების ზარალის რეზერვი	(796)	(819)
წმინდა ინვესტიცია იჯარაში	14,654	17,181
არადისკონტირებული საიჯარო გადახდები:		
ანაზღაურებადი 12 თვის შემდეგ	25,551	29,283
ანაზღაურებადი 12 თვეში	-	-
	25,551	29,383
წმინდა ინვესტიცია იჯარაში:		
ამოღებადი 12 თვის შემდეგ	14,654	17,181
ამოღებადი 12 თვეში	-	-
	14,654	17,181

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)**

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

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

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ არც ერთ კონტრაგენტს ავტობუსების შესყიდვის უფლება არ განუხორციელებია. მენეჯმენტის დაშვებით შესყიდვის უფლების განხორციელება იცვლებოდა წების განმავლობაში იცვლებოდა. 2024 წლის ფინანსური ანგარიშის წარდგენისათვის მენეჯმენტი თვლის რომ ეს პერსპექტივა 2031 წლის ბოლომდე იქნება განხორციელებული.

15. მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ქვეკონტრაგენტებზე გადახდილი ავანსები	17,715	23,954
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები	1,435	42,163
სულ მომწოდებელთათვის გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები	19,150	66,117

2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით ქვეკონტრაქტორებისათვის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს ახალი ავტობუსის სამშენებლო სამუშაოებისა და სხვა პროექტირებისათვის გადარიცხულ თანხებს :

- შპს „ბადა ჯგუფისთვის“ გადახდილ ავანსს 480 ლარის ოდენობით მეტრო-სადგურ „ავლაბარზე“ სარეაბილიტაციო სამუშაოების განხორციელებისათვის,
- შპს "ბადა ქონსტრაქშენისათვის“ გადახდილ ავანსებს 4,165 ლარის ოდენობით „დეპო გლდანის“ საწარმო შენობის სახურავის რემონტისათვის,
- შპს „ქონსტრაქშენ სერვისისათვის“ გადახდილ ავანსებს 10,018 ლარის ოდენობით ავტობუსების N4 ავტობუსის ადმინისტრაციული შენობის რემონტისათვის,
- შპს „დინასათვის“ გადახდილ ავანსს 1,435 ლარის ოდენობით, ესკალატორების ნაწილების შესასყიდად.

16. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული	68,422	91,340
საბანკო დეპოზიტი	-	-
	68,422	91,340
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(1)	(1)
სულ	68,421	91,339

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

17. გამოშვებული კაპიტალი

2024 წლის განმავლობაში ქალაქ თბილისის მერიამ ფულადი და არაფულადი შენატანის სახით შპს თბილისის სატრანსპორტო ჯგუფის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა ძირითადი საშუალებები საერთო ღირებულებით 118,215 და 112 ლარის ოდენობით, ხოლო ქალაქ თბილისის მერიას გადაეცა სატრანსპორტო საშუალებები ღირებულებით 316 ლარი.

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

18. გადავადებული შემოსავალი

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	6,973	8,855
გადავადებული შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების ხელშეკრულებებიდან	11,599	12,296
გადავადებული შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	5,545	5,695
სულ გადავადებული შემოსავალი	24,117	26,846
გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი ნაწილი	2,727	2,727
გადავადებული შემოსავლის გრძელვადიანი ნაწილი	21,390	24,119

გადავადებული შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან მოიცავს გამოცხადებული ტენდერის ფარგლებში მიღებულ ნაღდ ფულს. 2017 წელს ჯგუფმა გამოაცხადა ტენდერი ბანკებისაგან მეტროს, ავტობუსებისა და საბაგირო ტრანსპორტისათვის კომპიუტერული მოწყობილობების მიწოდებასა და პლასტიკური ბარათით გადახდის მომსახურების შესასყიდად, რომელიც 2018 წლიდან 10 წლის განმავლობაში უნდა განხორციელებულიყო. ტენდერი სს „საქართველოს ბანკმა“ მოიგო, მან ჯგუფს გადაუხადა 22,200,00 ლარი, დღგ-ს ჩათვლით. 2017 წლის 15 სექტემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად მომსახურების შესრულების ვადა განისაზღვრა 2018 წლის 15 სექტემბრიდან 2028 წლის 15 სექტემბრამდე. შემოსავალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია წრფივი მეთოდით მთელი პერიოდის განმავლობაში.

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

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	<u>2024 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>2023 წლის 31 დეკემბერი</u>
სავაჭრო გადასახდელები	90,441	13,761
სახელფასო გადასახდელები	4,819	4,300
სხვა გადასახდელები	695	538
სულ	<u>95,955</u>	<u>18,599</u>

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მენეჯმენტი

კაპიტალის რისკის მართვა – ჯგუფის კაპიტალის მართვის პოლიტიკა მიმართულია შეინარჩუნოს იმდენი კაპიტალი, რაც საკმარისი იქნება ჯგუფის სტრატეგიული და საოპერაციო საქმიანობის შესასრულებლად. ჯგუფის კაპიტალი ძირითადად შედგება თბილისის მერიის შენატანებისაგან. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნდა სესხები და მთლიანად კაპიტალით ფინანსდებოდა.

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

	<u>2024 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>2023 წლის 31 დეკემბერი</u>
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	68,421	91,339
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	14,654	17,181
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,050	23,619
სულ ფინანსური აქტივები	<u>108,125</u>	<u>132,139</u>

	<u>2024 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>2024 წლის 31 დეკემბერი</u>
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	95,955	18,599
სულ ფინანსური ვალდებულებები	<u>95,955</u>	<u>18,599</u>

ჯგუფის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან ძირითადი რისკები უკავშირდება საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო რისკი, არის საპროცენტო განაკვეთების მერყეობა, რაც უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ჯგუფზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი არ მოქმედებს, რადგან 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას აღებული სესხები არ ჰქონია.

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

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული საკონტრაქტო ვალდებულებების დაფარვის ნარჩენი ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც ჯგუფს შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში ნაჩვენებია როგორც ძირითადი თანხის, აგრეთვე პროცენტის ფულადი ნაკადები.

	ერთ თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე და მეტი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
2024 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	95,955	-	-	-	-	95,955
პროცენტული	-	-	-	-	-	-
	95,955	-	-	-	-	95,955
2023 წლის 31 დეკემბერი						
უპროცენტო	18,599	-	-	-	-	18,599
პროცენტული	-	-	-	-	-	-
	18,599	-	-	-	-	18,599

21. გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან

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

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

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი			სულ	მთლიანი ბალანსის %
	დამფუძნებელი	ასოცირებული კომპანიები	უმადლესი ხელმძღვანელობა		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,222	-	-	14,222	57%
შემოსავალი	282,003	-	-	282,003	97%
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	-	174	174	0.36%

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

დამფუძნებელი	2023 წლის 31 დეკემბერი			სულ	მოლიანი ბალანსის %
	ასოცირებული კომპანიები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,105	-	-	23,105	98%
შემოსავალი	273,649	-	-	273,649	92%
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	-	563	563	0.36%

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს ჯგუფმა სს "ელექტრომოდრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალისგან" შეისყიდა მომსახურება, შესაბამისად 5,771 და 18,737 ლარის ოდენობით, რაც დაკავშირებული იყო მეტროს სარეაბილიტაციო სამუშაოებთან და მოახდინა აქტივებზე დანახარჯების კაპიტალიზაცია (შენიშვნა 11).

22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები – ჯგუფს ჰქონდა მატერიალური პირობითი ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ვალდებულია გაზარდოს ავტობარკი 18 მეტრიანი ახალი ავტობუსებით. შპს „თეგეტა მოტორსთან“ ნასყიდობის ხელშეკრულების (ხელმ. 300/10/156 და ხელმ. 300/10/132, 200 ცალი 18 მეტრიანი ავტობუსების შესყიდვა) ჯამური ღირებულება შეადგენს 322,370 ლარს, საიდანაც 184,545 ლარი უკვე გადახდილია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შპს „კონსტრაქშენ სერვისთან“ ხელშეკრულების (ახალი მე-4-ე ავტობუსის საპროექტო-სამშენებლო დოკუმენტაციისა და სამშენებლო სამუშაოების შესყიდვა) ჯამური ღირებულება შეადგენს 60,496 ლარს, საიდანაც 21,703 ლარი უკვე გადახდილია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სამართლებრივი დავები – 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი მოჰასუხე მხარეს წარმოადგენს შპს "სამშენებლო კომპანია მამისონი"-სთან არსებულ სასამართლო დავაზე. დავა დაკავშირებულია ხელშეკრულების არამართლობით და შეწყვეტილად ცნობას, პირგასამტეხლოს გაუქმებასა და შესრულებული სამუშაოს დარჩენილი ნაწილის ანაზღაურებასთან 2,899 ათასი ლარის ოდენობით მოსარჩელე მხარის სასარგებლოდ. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებულია დაუსწრებელი გადაწყვეტილება ჯგუფის სასარგებლოდ, რომელიც საქალაქო სასამართლომ დატოვა ძალაში. ჯგუფი აღნიშნულ დავასთან დაკავშირებით ელოდება მოსარჩელე მხარის მიერ სააპელაციო წესით გასაჩივრებას ან გადაწყვეტილების კანონიერ ძალაში შესვლას. ჯგუფის მენეჯმენტის არ მოელის დაუსწრებელი გადაწყვეტილების შეცვლას და მიიჩნევს რომ სააპელაციო წესით გასაჩივრების შემთხვევაშიც კი შედეგები არ შეიცვლება. შესაბამისად მენეჯმენტი თვლის რომ დავას არ აქვს და არც ექნება ფინანსური ზარალის დადგომის შედეგი.

გარდა აღნიშნული სამართლებრივი დავისა, ჯგუფს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს სხვა მნიშვნელოვანი სამართლებრივი დავები, რომელიც საჭიროებს გამჟღავნებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო ვალდებულებები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა იძლევა მრავალგვარი განმარტებებისა და ცვლილებების საფუძველს. ამასთან, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ჯგუფის მმართველობისუფელი განმარტება შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო უწყებების განმარტებებისაგან, უწყებებმა შესაძლოა სადაოდ გახადონ ტრანსაქციები, რის შედეგადაც ჯგუფს შესაძლოა დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი თვლის, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება, ამიტომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა რაიმე დარეზერვება. 2024 და 2023 წლები ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მხრიდან შემოწმებისათვის.

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

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში ქვეყანაში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად დაკავშირებულია ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან. 2024 და 2023 წლების

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

მენეჯმენტი ვერ პროგნოზირებს ყველა იმ მოვლენას, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს საქართველოს

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

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო თარიღის შემდგომ ჯგუფმა თბილისის მერიის ბრძანების შესაბამისად მიიღო დაფინანსება, 127,091 ლარის ოდენობით, რომელიც გამიზნულია ახალი ავტობუსების შესყიდვისთვის და ავტობუსების პარკის განახლებისათვის.

24. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ჯგუფმა გადახედა ფინანსური იჯარიდან წარმოშობილი მოთხოვნების არადისკონტირებული საიჯარო გადახდები, მიუღებელი ფინანსური შემოსავალი და გაუფასურების ზარალის რეზერვი. აღმოჩენილი შეცდომები გასწორდა რეტროსპექტულად. შეცდომის პერიოდი მოიცავს მხოლოდ 2023 წელს და არ ვრცელდება უფრო აღრინდელ პერიოდებზე

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ფინანსური ანგარიშგების დაკავშირებულ მუხლებზე კორექტირების ოდენობას.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

ათას ლარში	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (როგორც ადრე იყო წარდგენილი)	კორექტირებები	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	15,089	2,092	17,181
გაუნაწილებელი მოგება	724,896	(2,092)	722,804

მოგება-ზარალის ანგარიშგება და სხვა სრული შემოსავალი:

ათას ლარში	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (როგორც ადრე იყო წარდგენილი)	კორექტირებები	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები, წმინდა	(13,312)	2,092	(11,220)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება:

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ცვლილების ეფექტი ნულია. ფულადი ნაკადების საოპერაციო ნაწილის საწყისი წერტილი „წლის ზარალი“ ისევ იმ ცვლილებით დაკორექტირდა რაც მითითებულია ჯგუფის წლის შედეგებში და ზევით უკვე განმარტებულია.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

მმართველობის ანგარიში

საქმიანობის მიმოხილვა

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

2018 წლის 10 აპრილიდან საზოგადოებრივი საჭიროების გათვალისწინებით, დედაქალაქის სასიცოცხლოდ მნიშვნელოვანი მომსახურების პარკირების სისტემის გამართული და ეფექტიანი ფუნქციონირების მიზნით ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობის გადაწყვეტილებით შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფს გადმოეცა პარკირების სფეროს მართვის უფლება, რომლის საფუძველზეც, კომპანია ახორციელებს ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში პარკირების სისტემის მართვას, ორგანიზებას და კონტროლს: უზრუნველყოფს ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში, ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მიერ გამოყოფილ სატრანსპორტო საშუალებების პარკირების ადგილებზე შესაბამისი საგზაო ნიშნების და დამატებითი მონიშვნების განთავსება/დახაზვას და მონიტორინგს, სატრანსპორტო საშუალების პარკირებისა და დადგომა-გაჩერების წესების დარღვევის გამოვლენას, გამოვლენილ სამართალდარღვევის აქტზე საჯარიმო ქვითრის და ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა ოქმის შედგენას და ჩაბარებას, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შემთხვევებში სატრანსპორტო საშუალების სპეციალურ დაცულ სადგომზე გადაყვანას და სხვა. ქ. თბილისის მთავრობის 2023 წლის 28 ივლისის #23.1130.1245 განკარგულების თანახმად შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფი რანსპორტო კომპანია ჯგუფს" შეუწყდა აღნიშნული უფლებამოსილება 2023 წლის პირველი აგვისტოდან.

გასულ წლებში, შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფის შემოსავალი ძირითადად გენერირდებოდა მგზავრთა მიერ გადახდილი მგზავრობის საფასურიდან, თბილისის საკრებულოს გადაწყვეტილებებით, რეგულირებული ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში დადგენილი მომსახურების ტარიფების შესაბამისად. 2022 წლის 1 თებერვლიდან, ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2014 წლის 30 დეკემბრის N20-82 დადგენილებით დამტკიცებული ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში სამგზავრო გადაყვანის მომსახურების ინტეგრირებული სისტემის დანერგვის, რეგულარული სამგზავრო გადაყვანის (M2 და M3 კატეგორიების ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით) ნებართვის გაცემის ფასის განსაზღვრის, ნებართვის მაძიებელთა კონკურსში მონაწილეობის, მასში გამარჯვებულის გამოვლენის, ნებართვის მოქმედების ვადის, სანებართვო პირობებისა და ნებართვის გაცემის ფასის გადახდის თანდართული წესის“ 181 მუხლის მე-3 პუნქტის და „სამგზავრო გადაყვანის მომსახურების ინტეგრირებულ სისტემაში ჩართული ავტობუსებით (M3 კატეგორია), მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) რეგულარული სამგზავრო გადაყვანისას და საბაგირო გზით „უნივერსიტეტი-ბაგები“ მგზავრთა გადაყვანისას, აგრეთვე საბაგირო გზით „ჭავჭავაძის გამზირი-კუს ტბა“ და საბაგირო გზით „რიყე-ნარიყალა“ მგზავრთა გადაყვანისას მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული პირობების განსაზღვრის შესახებ“ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობის 2022 წლის 01 აპრილის N 22.459.507 განკარგულების და 2023 წლის 24 იანვრის N23.58.77 განკარგულების საფუძველზე, კომპანია შემოსავალს წარმოადგენს მგზავრთა

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

გადაყვანის მიზნით შესრულებული კილომეტრაჟისა და ნამუშევარი დროის სანაცვლოდ, დამტკიცებული ტარიფების შესაბამისად ანაზღაურებული თანხები.

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საჯარო სამართლის იურიდიული პირი - ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ტრანსპორტისა და ურბანული განვითარების სააგენტო უზრუნველყოფს მგზავრთა მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხების ანაზღაურებას შემდეგი პირობით:

1. M3 კატეგორიის ავტობუსების შემთხვევაში - მომსახურებისას გავლილ თითოეულ კილომეტრზე, თითოეულ ავტობუსზე - 3,30 ლარის ოდენობით;
2. მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტის (მეტრო) შემთხვევაში მომსახურებისას გავლილ თითოეულ კილომეტრზე, თითოეულ მატარებელზე 4,06 ლარის ოდენობით;
3. საბაგირო გზით "რიყე-ნარიყალა", საბაგირო გზით "ჭავჭავაძის გამზირი-კუს ტბა" და საბაგირო გზით "უნივერსიტეტის ბაგები" შემთხვევაში მომსახურებისას ნამუშევარი თითოეულ საათზე 139,13 ლარის ოდენობით.

სხვა შემოსავლებს მიეკუთვნება: ქონების იჯარით გაცემიდან მიღებული შემოსავლები, საწარმოს ნაგებობებსა და გვირაბებში სხვა იურიდიული პირების კუთვნილი ოპტიკური და სპილენძის კაბელების გატარებიდან მიღებული შემოსავლები.

შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფის საკუთრებაშია ორი მეტროს დეპო: გლდანის და ნაძალადევის. ელექტროდეპოების საქმიანობის ძირითად მიზანს წარმოადგენს თბილისის მეტროს უზრუნველყოფა გამართული მოძრაობის შემადგენლობით - გრაფიკის შესაბამისად. მეტროს გვირაბების სიგრძე შეადგენს 57,18 კმ-ს („ახმეტელი-ვარკეთილის“ ხაზი - 40,56 კმ, მათ შორის: ღია ტრასის სიგრძე 3,9 კმ, „საბურთალოს ხაზი“ - 16,62 კმ).

ტექნიკურად გამართული სამუშაო პროცესი უზრუნველყოფილია გეგმიური სარემონტო სამუშაოების პერიოდულობითა და მიმდინარე შეკეთებებით, რომლებიც დადგენილია სრული სატრანსპორტო წრეების რაოდენობისა და ხაზის სიგრძის შესაბამისად. სარემონტო სამუშაოები მოიცავდა სხვადასხვა მასშტაბის ტექნიკური მომსახურების სამ სერიას - TM1, TM2 და TM3 და სხვადასხვა მასშტაბის მიმდინარე რემონტის ორ სერიას - CR1 და CR2.

შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფის საკუთრებაშია სამი ავტობაზა და მიმდინარეობს რიგით მეოთხე ახალი ავტობაზის მშენებლობა. ავტობაზების საქმიანობის ძირითად მიზანს წარმოადგენს ქ. თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში მგზავრთა უზრუნველყოფა გამართული ავტობუსებით გეგმა-გრაფიკის შესაბამისად.

2024 წლის 12 თვის მონაცემებით, ქ. თბილისში საავტობუსო მარშრუტების სიგრძემ შეადგინა 2 759,4 კმ, ავტობუსის გაჩერების რაოდენობამ 2 410 ერთეული, საანგარიშო პერიოდში 117 სამარშრუტო ხაზზე გასული ავტობუსების რაოდენობამ შეადგინა - 246 704 მანქანა/დღე.

საბაგირო ტრანსპორტის განვითარების კუთხით, დასრულდა ისტორიული საბაგირო გზის რეაბილიტაცია და მოეწყო თანამედროვე წრიული საბაგირო გზა, სსიპ - საქართველოს მეცნიერებათა ეროვნული აკადემიის მიმდებარე ტერიტორიაზე არსებული ძველი სადგურიდან - მთაწმინდის პარკის მიმართულებით.

კომპანიამ რიყე-ნარიყალას, ჭავჭავაძის გამზ.-კუს ტბისა და უნივერსიტეტი-ბაგების საბაგირო გზების მმართველობა 2012, 2016 და 2021 წლებში მიიღო, შესაბამისი რიგითობით. საბაგირო გზის განვითარება თანაბრად მიიზიდავს როგორც ადგილობრივ მაცხოვრებლებს, ისე ტურისტებს.

2024 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ განახორციელა: მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით (მეტრო) - 150 432 097 მგზავრის, M³ კატეგორიის ავტობუსებით - 169 354 511 მგზავრის და საბაგირო გზით („რიყე- ნარიყალა“, „ჭავჭავაძის გამზირი-კუს ტბა“ და „უნივერსიტეტი-ბაგები“) 2 352 624 მგზავრის გადაყვანა (სულ: 322 139 232 მგზავრი). მათ შორის ქ. თბილისის საკრებულოს 2014 წლის 30

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

დეკემბრის №20-81 დადგენილების თანახმად: უფასო ან/და შეღვათით მოსარგებლე კატეგორიების მიხედვით 191 174 875 მგზავრის (მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტით 85 558 985, M³ კატეგორიის ავტობუსებით 105 535 037 და საბაგირო გზით "უნივერსიტეტი-ბაგები" 80 853) გადაყვანა.

სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურის მოწესრიგების ღონისძიებების ფარგლებში, მგზავრთა მომსახურებისა და უსაფრთხოების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით, თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის დაფინანსებით, 2024 წლის საანგარიშო პერიოდში, მიმდინარეობდა მიწისქვეშა ელექტროტრანსპორტის (მეტრო), საავტობუსო ინფრასტრუქტურისა და საბაგირო გზის განახლება-რეაბილიტაცია. შესყიდულ იქნა ესკალატორის ნაწილები, განხორციელდა მეტროს სათაო და შუალედური ვაგონების მოდერნიზაცია. საავტობუსო პარკი შეივსო 160 ერთეული ახალი, CNG-ის ძრავზე მომუშავე 18 მეტრიანი M3 კატეგორიის ავტობუსით, საავტობუსო ინფრასტრუქტურის განახლება-რეაბილიტაციის პროექტის ფარგლებში გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად, მიმდინარეობდა მუნიციპალური ავტობუსების პარკისათვის ახალი ავტობუსის საპროექტო-სახარჯთადრიცხვო დოკუმენტაციის შედგენა და სამშენებლო სამუშაოები. ასევე მიმდინარეობდა მ/ს ვარკეთილის და ავლაბრის ზედა ვესტიბიულის რეკონსტრუქციის და კაპიტალური რემონტის სამუშაოები.

მფლობელობა სხვა ერთეულებში

შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ფლობს 100% წილს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის საფეხბურთო კლუბში, რომელიც ჩამოყალიბდა თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის თანამშრომელთა საფეხბურთო გუნდის სახით საქართველოში გამართულ შეჯიბრებში მონაწილეობისათვის. ჯგუფს გააჩნია საინვესტიციო მფლობელობა შემდეგ დაკავშირებულ კომპანიებში:

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

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

ფინანსური მიმოხილვა

შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფის შემოსავალი ავტობუსების, მეტროსა და საბაგირო ტრანსპორტის სეგმენტებიდან 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 281,703 ათას ლარს, მაშინ როცა, 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ეს მაჩვენებელი იყო 273,649 ათასი ლარი.

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფის სხვა შემოსავალი გაქირავების, სარეკლამო მომსახურებებიდან, ოპტიკური და სპილენძის გაყვანილობის განთავსებისა და სხვა საქმიანობიდან შეადგენდა 10,377 ათას ლარს.

შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფის წმინდა ზარალი 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 87,703 ათას ლარს, მაშინ როცა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ეს მაჩვენებელი 93,265 ათას ლარს შეადგენდა.

კორპორატიული და სოციალური პასუხისმგებლობა

სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურის მოწესრიგების ღონისძიებების ფარგლებში, მგზავრთა მომსახურებისა და უსაფრთხოების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით, შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“ - ჯგუფი, აგრძელებს როგორც თბილისის ავტობუსის, ასევე მეტროს მოდერნიზაციის პროექტს, რაც საშუალებას იძლევა ქალაქში განვითარდეს სატრანსპორტო სისტემა, მიღწეულ იქნეს მოქალაქეებისა და ტურისტული ნაკადის უსაფრთხო, კომფორტული და შეუფერხებელი გადაადგილება და გალამაზდეს ქალაქის იერსახე.

ახალი ევროპული სტანდარტების შესაბამისი ეკოლოგიურად სუფთა, M3 კატეგორიის ავტობუსებით განახლებული ავტოპარკის საშუალებით გაუმჯობესებულია ქალაქის გარემოსდაცვითი მდგომარეობა, ჰაერში ემისიის შემცირების გზით.

მოდველებული მეტროს ვაგონები ჩანაცვლდება ენერგოეფექტური, თანამედროვე შემადგენლობებით, შემცირდება ვიბრაციის და ხმაურის დონე, ვაგონები ადაბტირებული იქნება შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე პირებისთვის, ახალი მეტროს ვაგონები აღჭურვილი იქნება ჰაერის კონდინცირების სისტემით, რომელიც ევროპული სტანდარტების მიხედვით უზრუნველყოფს შიდა ტემპერატურის სრულ კონტროლს და გაზრდის მეტროს ხელმისაწვდომობას.

განვითარების გეგმები

თბილისის ავტობუსების პროექტის ფარგლებში, მოძველებული ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით გადატვირთული ქალაქის ეკოლოგიური მძიმე მდგომარეობის გათვალისწინებით, დამატებით შესყიდულ იქნება 40 ერთეული CNG-ის ძრავზე მომუშავე ახალი 18 მეტრიანი M3 კატეგორიის ავტობუსები და გაგრძელდება ახალი რიგით მე-4 ავტობაზის მშენებლობა. პროექტის მიზანია საქალაქო სატრანსპორტო პარკის განახლება/შეცვლა ახალი ავტობუსებით. პროექტის ფარგლებში განხორციელებული ავტობუსების შესყიდვის შედეგად განვითარდება ტრანსპორტის სისტემა, მიღწეულ იქნება მოქალაქეებისა და ტურისტული ნაკადის უსაფრთხო, კომფორტული და შეუფერხებელი გადაადგილება, ახალი ევროპული სტანდარტების ავტობუსებით უზრუნველყოფილი იქნება გარემოს ნაკლები დაბინძურება, გალამაზდება ქალაქის იერსახე.

თბილისის მეტროს პროექტის ფარგლებში - დაგეგმილია პარკის სრული მოდერნიზაცია და 14 ერთეული ახალი 4 ვაგონიანი 11 ერთეული 5 ვაგონიანი ახალი მატარებლების შესყიდვა. პროექტის თანადამფინანსებელია AIIB (აზიის ინფრასტრუქტურის საინვესტიციო ბანკი).

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

ასევე, საქართველოსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს (EBRD) შორის 2019 წელს, „თბილისის ავტობუსების პროექტის გაგრძელების (GrCF2 W2 - Tbilisi Bus Extension - Project ID: 51207)

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

ფარგლებში გაფორმებულ სასესხო ხელშეკრულება თანახმად მიმდინარეობს კომპანიის ბალანსზე რიცხული რიგით პირველი ავტობაზის რეაბილიტაციის (Rehabilitation of Bus Depot No1) და რიგით მეორე ავტობაზის გაზგასამართი სადგურის გაძლიერების (Extension Of CNG Filling Capacities In Bus Depot No 2) შესყიდვის პროცედურები.

დაგეგმილია ქ. თბილისში დიდი დილომი - დიდუბის დამაკავშირებელი ტრამვაის ხაზის/ინფრასტრუქტურის საპროექტოსახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციის შედგენისა და სამშენებლო/სამონტაჟო სამუშაოების ე.წ. Design-Build (DB) მეთოდით შესყიდვა. აღნიშნული პროექტი საშუალებას მოგვცემს მოსახლეობას შეეთავაზოთ კომფორტული, ეკოლოგიურად სუფთა, სწრაფი და შეუფერხებელი გადაადგილების სატრანსპორტო საშუალება.

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

რისკების შეფასება

შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები, ლიკვიდობის რისკი და საოპერაციო რისკი, აღწერილია ქვემოთ.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფი ვერ შეძლებს დადგენილ ვადებში ყველა ვალდებულების შესრულებას, როგორცაც საოპერაციო ვალდებულებების დაფინანსება, ხელფასები და ანაზღაურებები, საიჯარო და სასესხო ვალდებულებები.

ლიკვიდობის რისკს შეუძლია მწვავედ შეაფერხოს შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფის საქმიანობა და გამოიწვიოს კრიზისი.

რისკის შესამცირებლად, კომპანია იცავს ფულადი ნაკადების მართვის დეტალურ პოლიტიკას, რომელიც ითვალისწინებს საკმარისი ფულადი რესურსების მოძიებას და შენარჩუნებას არსებული ვალდებულებების დროულად დაფარვისათვის. ხარჯების დაფარვა ხდება მათი პრიორიტეტულობის მიხედვით შემდეგი წესით (კლებადი პრიორიტეტულობით):

- სახელმწიფოს მიმართ არსებული ვალდებულებები, როგორც ამას ითვალისწინებს შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფის პოლიტიკა;
- თანამშრომელთა ხელფასები და ანაზღაურებები;
- საჭირო საოპერაციო ხარჯები (კომუნალური ხარჯები, კრედიტორები, სხვ.).

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

საოპერაციო რისკი

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

საოპერაციო რისკების შესამცირებლად შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფს ჩამოყალიბებული აქვს მონიტორინგის განყოფილება, რომელიც მუდმივად ამოწმებს სატრანსპორტო საშუალებების მდგომარეობას და ატარებს ჯანმრთელობის მდგომარეობისა და უსაფრთხოების კონტროლს.

საკრედიტო რისკი

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

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

საბაზრო რისკი

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

საპროცენტო რისკი არის საპროცენტო განაკვეთების მერყეობა, რაც უარყოფითად აისახება შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" ფინანსურ მაჩვენებლებზე. შპს "თბილისის სატრანსპორტო კომპანიაზე" საპროცენტო განაკვეთის რისკი ნაკლებად მოქმედებს, რადგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას აღებული სესხები არ ჰქონია.

კვლევა

შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფს არ ჩაუტარებია რაიმე სახის კვლევა 2024 წელს.

არაფინანსური საკითხები

გარემოს დაცვა და სოციალური საკითხები

გარემოს დაცვის და სოციალურ საკითხებთან მიმართებაში შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფში შემუშავებულია და დამტკიცებულია გარემოს დაცვითი და უსაფრთხოების მართვის სისტემის (ESMS) დოკუმენტების პაკეტი, რომელიც მოიცავს შემდეგ დოკუმენტებსა და სამოქმედო ღონისძიებებს:

- გარემოსდაცვითი და სოციალური პოლიტიკის განმსაზღვრელი დოკუმენტის დანერგვა - „ES პოლიტიკის დეკლარაცია“ (TTC Environmental and Social Policy Statement);
- „გარემოს დაცვის და უსაფრთხოების მართვის სისტემის“ (ESMS) პროცედურის განხორციელება (TTC ESMS Planning Procedure);

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

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

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

ჯგუფში შემუშავებული და დამტკიცებულია შრომის და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების პოლიტიკა. თბილისის სატრანსპორტო კომპანია უზრუნველყოფს თანაბარ უფლებებს ყველასათვის ასაკის, სქესის, ეთნიკური და რელიგიური კუთვნილების მიუხედავად და ცდილობს მოაწილოს სამართლიანი სამუშაო გარემო ყველა მისი თანამშრომლისათვის, რათა მათ შეძლონ თავიანთი პოტენციალის განვითარება და წარმოჩენა.

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

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

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

თბილისის სატრანსპორტო კომპანია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

აღსანიშნავია, რომ შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“- ჯგუფმა აღნიშნული ჯილდო მეორედ მოიპოვა. პირველად ეს ჯილდო მან 2017 წელს ინოვაციების კატეგორიაში მიიღო.

კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხები

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

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