

შეზღუდული კასუისმგებლობის საზოგადოება
თბილისერვის ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგებები
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დაუმოკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს თბილსერვის ჯგუფი-ს დამფუძნებლებს
კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

უარყოფითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თბილსერვის ჯგუფი“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, უარყოფითი მოსაზრების საფუძვლის აზნაში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენის მნიშვნელობის გამო, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად არ ასახავს შპს თბილსერვის ჯგუფი-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ბალანსზე არსებული სავაჭრო მოთხოვნების და მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების ნაწილი არ დასტურდება შესაბამისი შედარების აქტებით. აღნიშნული გარემოება გახდა წინა საანგარიშო პერიოდში უარყოფითი მოსაზრების ერთ-ერთი საფუძველი. მიმდინარე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უზუსტიბები არ არის იდენტიფიცირებული და კორექტირებული, რის გამოც ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა აღნიშნული მუხლების სიზუსტე და არსებობა.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში ასახული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღრიცხულია თვითღირებულებით. კომპანიის მენეჯმენტი არ ახორციელებს მარაგების გაუფასურების ტესტირებას და თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით აღრიცხვას. რის გამოც აღნიშნული ანგარიში შესაძლოა იყოს არსებითად მცდარი.

კომპანიის ბალანსზე რიცხული ძირითადი საშუალებები აღიარებულია ისტორიული ღირებულებით. ვინაიდან აღნიშნული უძრავი და მოძრავი ქონება არ არის აღრიცხულია რეალური საბაზრო ღირებულებით და უზუსტობა ასევე გალენას ახდენს პერიოდის ცვლის და ქონების გადასახადის ხარჯზე, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედასტურობინა ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული მუხლის სიზუსტე.

კომპანიას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებითი სხვაობა საბუღალტრო ანგარიშგებაში ასახულ საგადასახადო ნაშთებსა და შემოსავლების სამსახურის პორტალზე არსებულ საგადასახადო სალდოებს შორის. მოცემული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედასტურობინა ფინანსური მდგომარეობის უწყისში წარმოდგენილ შესაბამისი საგადასახადო ნაშთების სისრულეზე, არსებობასა და სიზუსტეზე.

ჩვენ ვერ შევძელით შესაბამისი მტკიცების მოპოვება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში ასახული მუხლის „ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში“ შესახებ. აღნიშნული ანგარიში შესაძლოა შეიცავდეს უზუსტობებს.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

ყურადღებას ვამახვილებთ ბალანსის შემდგომ მოვლენებში აღწერილ შენიშვნაზე. საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ განკარგულების საფუძველზე კომპანიას გამოეყო პარკების და შადრევნების მოვლა პატონობის და ზედამხედველობის სამსახური, რამაც გამოიწვია კაპიტალის, აქტივების და ვალდებულებების შემცირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას.

არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

ლელა ბეჭაური

16 ივლისი, 2018

თბილისი, საქართველო

შპს თბილისერვის ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	4	2,699,142	14,945,822	10,262,891
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	(156,594)	1,124,942	3,129,789
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	5	7,830	7,270	9,809
გადახდილი ავანსები	5	-	-	661,678
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	-	140,423	383,749
ნედლეული და მასალები	6	6,137,138	9,046,854	12,594,766
მისაღები პროცენტები		-	4,876	4,876
გადახდილი გადასახადები	7	418,878	419,295	506,273
ინვესტიციები ფასიან ქალაქებში		-	43,156	43,156
სულ მიმდინარე აქტივები		9,106,395	25,732,637	27,596,986
მატერიალური აქტივები	8	49,218,827	55,899,415	57,607,361
არამატერიალური აქტივები	9	76,475	134,318	115,811
გრძელვადიანი საგადასახადო აქტივი			-	129,525
სულ გრძელვადიან აქტივები		49,295,301	56,033,733	57,852,696
სულ აქტივები		58,401,696	81,766,370	85,449,682
ვალდებულებები				
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	10	529,098	1,466,527	3,604,606
სხვა ვალდებულებები	10	5,042	10,220	10,220
მიღებული ავანსები	10	-	-	20,874
გადასახდელი ხელფასები		487	13,933	14,688
სულ ვალდებულებები		534,627	1,490,680	3,650,388
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		134,875,568	221,231,245	288,283,160
სარეზერვო კაპიტალი		126,288	562,638	562,638
გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი		(77,134,787)	(141,518,192)	(207,046,505)
სულ კაპიტალი		57,867,069	80,275,690	81,799,293
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		58,401,696	81,766,370	85,449,681

დირექტორი

16 ივლისი, 2018
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

16 ივლისი, 2018
თბილისი, საქართველო

შპს თბილისერვის ჯგუფი
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	12 თვე, 2016 წ.	12 თვე, 2017 წ.
შემოსავალი მომსახურებიდან	11	14,766,316	22,326,457
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		14,766,316	22,326,457
საპროცენტო შემოსავალი	12	1,106,538	1,760,090
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	12	354,478	328,250
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	13	(120,544)	(1,289,313)
არასაოპერაციო შემოსავალი		1,340,472	799,027
საოპერაციო ხარჯი	14	(10,960,926)	(26,340,626)
ხელფასის ხარჯი		(47,248,644)	(48,691,832)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(7,475,703)	(7,379,140)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	15	(13,509,539)	(6,242,199)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(63,088,024)	(65,528,313)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(63,088,024)	(65,528,313)
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		(63,088,024)	(65,528,313)

დირექტორი

16 ივლისი, 2018
 თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

16 ივლისი, 2018
 თბილისი, საქართველო

შპს თბილისერვის ჯგუფი
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31/12/2016	31/12/2017
წლის მოგება	(63,088,024)	(65,528,313)
მოგების გადასახადის ხარჯი		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(63,088,024)	(65,528,313)
ცვლილებები მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(1,281,536)	(2,004,846)
ცვლილებები მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	560	(2,540)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	-	(661,678)
ცვლილებები სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	(140,423)	(243,327)
ცვლილებები ნედლეული და მასალები	(2,909,716)	(3,547,912)
ცვლილებები მისაღებ პროცენტებში	(4,876)	-
ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში	(417)	(86,978)
მატერიალური აქტივები	(6,680,588)	(1,707,946)
არამატერიალური აქტივები	(57,843)	18,507
ცვლილებები გრძელვადიან საგადასახადო აქტივში	-	(129,525)
ცვლილებები ინვესტიციებში ფასიან ქაღალდებში	(43,156)	-
ცვლილებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	937,429	2,138,079
ცვლილებები გადასახდელი ხელფასები	13,446	755
ცვლილებები სხვა ვალდებულებები	5,177	-
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	-	20,874
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(73,249,965)	(71,734,848)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში	86,355,677	67,051,915
ცვლილებები რეზერვებში	436,350	-
ჩვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(1,295,380)	
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	85,496,647	67,051,915
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	12,246,679	(4,682,931)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	2,699,142	14,945,822
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	14,945,822	10,262,891

დირექტორი

16 ივლისი, 2018
 თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

16 ივლისი, 2018
 თბილისი, საქართველო

შპს თბილისერვის ჯგუფი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო ფონდი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრისათვის	134,875,568	126,288	(77,134,801)	57,867,069
წმინდა მოგება/(ზარალი)			(63,088,024)	-
რეზერვების გაზრდა		436,350		
შერწყმის შედეგად გაზრდილი ზარალი			(1,295,380)	
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	86,355,677		-	-
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	221,231,245	562,638	(141,518,205)	80,275,692
წმინდა მოგება/(ზარალი)			(65,528,313)	-
რეზერვების გაზრდა		-		
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	67,051,915		-	-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	288,283,160	562,638	(207,046,518)	81,799,294

დირექტორი

16 ივლისი, 2018
 თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

16 ივლისი, 2018
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „თბილისერვის ჯგუფი“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2006 წლის 18 დეკემბერს, მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის საგადასახადო ინსპექცია, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის ისანი-სამგორის რაიონში, კახეთის გზატკეცილი N67. ორგანიზაციის 100%-იანი დამფუძნებელია საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტი. რეორგანიზაციის შედეგად 2016 წლის 15 მაისს კომპანიას შეერწყა სამი კომპანია: შპს „სინათლის ქალაქი“, შპს „თბილისის პარკები“, შპს „უძრავი ქონება“.

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს თბილისის მასშტაბით დასუფთავების საკითხების მოწესრიგება-ხელშეწყობა და სანიაღვრე ქსელების მოვლა პატრონობა. რეორგანიზაციის შედეგად კომპანიის საქმიანობას დაემატა თბილისის პარკების მოვლა-პატრონობა, უზუფრუქტით მიღებული მიწისქვეშა გადასასვლელების მოვლა-პატრონობა და გაქირავება. ასევე თბილისის მასშტაბით გარე განათების ობიექტების მოვლა-პატრონობის და გაფართოვების სამუშაოს შესრულება. გარე განათების უზრუნველსაყოფად საჭირო სანათი მოწყობილობების შემოტანა, დამზადება, რეალიზაცია, მიმდინარე შეკეთება და ახალი ქსელების მშენებლობა.

2. წარდგენის საფუძველი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ზასს“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები1;
- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (და შესაბამისი განმარტებები)1;
- ფასს 16 - იჯარა2;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები3;
- ფაისკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება1;

- ფასს 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება2;
- შესწორებები ფასს 2 - იმ ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და გაზომვა, რომელთა ანაზღაურება ხდება აქციების მეშვეობით1;
- შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში4;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა1;
- შესწორებები ფასს 4 - `ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები` გამოყენება ფასს 4 "სადაზღვევო კონტრაქტებთან" ერთად1;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით2;
- ბასს 28 - მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში არსებული გრძელვადიანი წილები2;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი1;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი2.

1. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, ამ შესწორებების გამოყენება მომავალში არსებით ზეგავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღის მდგომარეობით.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიან ღირებულებას პლუს, თუ ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება არ არის სამართლიანად ასახული მოგება-ზარალის გატარებით, ის დანახარჯები რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსურ აქტივთან და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ გარიგებას. აღნიშნული აქტივების და ვალდებულებების გადაფასების პოლიტიკა აღწერილია ბუღალტრული აღრიცხვის ქვემოთ მოყვანილ პრინციპებში.

3.2 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

3.3 ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2016	31 დეკემბერი 2017
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6468	2.5922
ლარი/1 ევრო	2.6169	3.1044

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გაურკვევლი სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან ყველა მოცემული აქტივი არ დასტურდება მესამე მხარის მიერ მოწოდებული დასტურის წერილებით და მათი გავლენა მოცემულ ანგარიშზე არსებითია, ვერ ტარდება აქტივის გაუფასურების ტესტირება და შესაბამისი დარეზერვება. ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება არ ხდება თვითღირებულებისა და ნეტო სარიალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით. ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური არ წარმოადგენს მალფუჭებად პროდუქციას, მაგრამ არსებითია პერიოდის ბოლოს არსებული ნელა-ბრუნვადი მარაგების რეესტრი, რომელიც საჭიროებს შესაბამის შეფასებას.

3.6 ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა. ისტორიული ღირებულება მოიცავს თანხებს, რომლებიც გაწეულია ამ აქტივების შეძენაზე. შემდგომი ხარჯები აისახება აქტივის შესაბამის მუხლებში ან ხდება მათი აღრიცხვა (აღიარება) ცალკეულ აქტივად იმ შემთხვევაში, თუ ნათელია, რომ მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება შესაძლებელია. აქტივების რემონტისა (შეკეთებისა) და შენახვის ღირებულება განიხილება კაპიტალიზირებად დანახარჯად, მათი წარმოჩენის პერიოდების მიხედვით და ზრდის აღნიშნული ძირითადი საშუალების ღირებულებას.. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული ძირითადი საშუალებები არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით და უზუსტობის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლოა იყოს არსებითი.

კომპანიის ბალანსზე არსებული მატერიალური აქტივების ცვეთა გამოიქვითება აქტივების საბალანსო ღირებულებიდან და გამოიყენება აქტივების ჩამოსაწერად მათი ექსპლუატაციის ვადის ამოწურვამდე. ცვეთისა და ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს ნარჩენი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით შემდეგი წლიური განაკვეთების გამოყენებით:

- | | |
|-----------------------------|---------|
| • შენობა-ნაგებობა | 20 წელი |
| • მანქანა-დანადგარები | 5 წელი |
| • ავტომობილები | 5 წელი |
| • ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა | 5 წელი |

3.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

3.8 კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში, შემომავალ ნაშთებში არსებული უზუსტობის გავლენა პერიოდის ბოლოს არსებულ ნაშთებზე არ არის შეფასებული და კორექტირებული, რის გამოც აღნიშნული ანგარიში შესაძლოა არსებითად მცდარად იყოს წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.9 კაპიტალი

კაპიტალი მოიცავს საკუთარ კაპიტალსა და რეზერვებს.

კომპანია ყოველწლიურად განკარგულებების საფუძველზე დამფუძნებლისგან იღებს მიზნობრივ დაფინანსებებს, რომლის შესაბამისადაც ხდება კაპიტალი ზრდა.

3.10 გადასახადები

მიღებული ინფორმაციის შესწავლამ აჩვენა, რომ ორგანიზაციის მიერ შესაბამისი გადასახადების გამოანგარიშებისა და დეკლარირების ნაწილში აუდიტორებად პერიოდში ადგილი ჰქონდა გარკვეული სახის უზუსტობებს.

საწარმო თბილისის მერიისაგან ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის სხვადასხვა განკარგულებების საფუძველზე იღებს მიზნობრივი ხარჯების გასაწევად დაფინანსებას კაპიტალის ზრდის ხარჯზე. აქედან დასუფთავებისა და ნარჩენების გატანის დაფინანსებას დეკლარაციებში ასახავს ჩათვლის უფლების გარეშე განთავისუფლებული ბრუნვის მუხლში და პროპორციულად სარგებლობს ჩათვლით.

საანგარიშო პერიოდში შეძენილი ძირითადი საშუალებების შედეგად მიღებული ჩათვლების დამატებითი ღირებულების გადასახადი გაანგარიშებულია და ჩათვლილია მიმდინარე ნაწილი საგადასახადო კოდექსის 174 მუხლის შესაბამისად, ხოლო სხვაობა კლასიფიცირებულია პერიოდის ბოლოს გრძელვადიანი აქტივის ანგარიშზე, რომლის ჩათვლაც მოხდება შემდგომი ოთხი წლის განმავლობაში პროპორციულად.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული საგადასახადო ზედმეტობა არ შეესაბამება საგადასახადო პორტალზე არსებულ თანხებს.

3.12 შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, მომხმარებლისთვის მომსახურების გაწევის შემდგომ. ფინანსურ ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია დამატებითი ღირებულების გადასახადის შემდგომი ღირებულებით.

საპროცენტო შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

საპროცენტო შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით და აისახება ფინანსურ ანგარიშგების სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლად.

3.13 ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს საქონლის და საწვავის შეძენაზე გაწეულ გადანახრჯებს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში კლასიფიცირებულია მიწოდების ხარჯად.

4. რისკის მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

ა) სავალუტო რისკი

საანგარიშო პერიოდში კომპანიის მიერ შეძენილ საქონელსა და მომსახურებაზე ანგარიშსწორება ხორციელდება ეროვნული ვალუტით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული შეძენა არ არის სიტემატიური ხასიათის. კომპანია არ ფლობს სასესხო ან სხვა სახის ვალდებულებებს უცხოურ ვალუტაში. სავალუტო რისკები კომპანიაში არ არსებობს.

ბ) საკრედიტო რისკი

კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი საანგარიშო პერიოდში არა ეფექტურია ვინაიდან მოიცავს დიდი რაოდენობის დაუდასტურებელ მოთხოვნებს, რის გამოც საკრედიტო რისკების შეფასება რთულია. მენეჯმენტის მიერ დანერგილი კონტროლები გულისხმობს, ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს არსებული მოთხოვნების იდენტიფიცირებას და მათი შესაბამისი ფულადი სახსრების მიღებას რაც განაპირობებს საკრედიტო რისკების მინიმიზაციას, მაგრამ აღნიშნული კონტროლის მექანიზმის ეფექტურობის შეფასება შესაძლებელი იქნება მოთხოვნების რეალური ასახვის და მათი ანალიზის შემდგომ.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს უნარს კონტროლირდებოდეს კომპანიაში საკმარისი ფულადი სახსრები, დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობა და ასევე უნარი დაიფაროს ყველა წარმოქმნილი ვალდებულება შესაბამისად.

ვინაიდან კომპანიის საქმიანობის და ზოგადად მისი შექმნის იდეა ემსახურება საზოგადოებრივ ინტერესებს, ნაწილი ოპერაციების განხილვა და შეფასება სტანდარტული სახით არა ეფექტურია. ფინანსური უწყისებიდან ჩანს, რომ კომპანიის ლიკვიდურობის რისკი მაღალია, ვინაიდან ის მხოლოდ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრებით ვერ უზრუნველყოფს ყველა არსებული ვალდებულების დაფარვას და ამ მიზნით მუდმივად ხდება კაპიტალის ზრდა. მაგრამ ამის გამომწვევი ფაქტორი გახლავთ ის, რომ კომპანიის ძირითადი საქმიანობა რომელიც გულისხმობს ქალაქის მოვლა-დასუფთავებას ფინანსდება განკარგულების საფუძველზე, კაპიტალში შეტანილი თანხების შესაბამისად.

შენიშვნა 4 -ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31/12/2016	31/12/2017
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	14,861,783	10,262,885
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	84,039	6
	14,945,822	10,262,891
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	14,945,822	10,262,891

შპს თბილისერვის ჯგუფი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 5 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31/12/2016	31/12/2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,116,860	3,129,789
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	7,270	9,809
სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	148,505	383,749
გადახდილი ავანსები	-	661,678
სულ დებიტორული დავალიანება	1,272,635	4,185,025

შენიშვნა 6 - ნედლეული და მასალები

	31/12/2016	31/12/2017
ნედლეული და მასალები	9,046,854	12,594,766
სულ ნედლეული და მასალები	9,046,854	12,594,766

შენიშვნა 7 - გადასახდელი გადასახადები

	31/12/2016	31/12/2017
მოგების გადასახადი	114581	113,698
საშემოსავლო გადასახადი	(401380)	(507,011)
გადასახდელი დღგ	756814	894,204
ქონების გადასახადი	198698	259,156
მიწის გადასახადი	(256891)	(261,247)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	7473	7,473
სულ გადახდილი გადასახადები	419,295	506,273

შპს თბილისერვის ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 8 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა-ნაგებობა	სპეციალური ინსტრუმენტები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები
საწყისი ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2015	7,739,630	152,759	18,770,485	6,987,353	790,162	14,778,438	-
დანამატები	287,501	24,000	1,239,515	4,335,751	615,045	10,307,761	61,213
აქტივების ჩამოწერა		(31,477)		(120,542)	(19,073)	(153,018)	
ცვეთა პერიოდისათვის	-		(1,169,681)	(2,873,158)	(368,267)	(5,532,703)	(8,195)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა				36,880		49,037	
ბალანსი 31/12/2016	8,027,131	145,282	18,840,319	8,366,284	1,017,867	19,449,514	53,018
დანამატები	1	1,048,022	33,000	2,116,847	582,272	4,517,837	3,301,254
აქტივების ჩამოწერა		(71)	(38,001)	(4,936,579)	(541,660)	(265,993)	(18,708)
ცვეთა პერიოდისათვის	-		(962,680)	(1,982,002)	(308,785)	(4,503,367)	(89,854)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა			1,874	3,704,849	39,152	10,402	137
ბალანსი 31/12/2017	8,027,132	1,193,233	17,874,511	7,269,399	788,846	19,208,394	3,245,848
ბალანსი 31/12/2016	8,027,131	145,282	18,840,319	8,366,284	1,017,867	19,449,514	53,018
ბალანსი 31/12/2017	8,027,132	1,193,233	17,874,511	7,269,399	788,846	19,208,394	3,245,848

შპს თბილისერვის ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 9 - არამატერიალური აქტივები

	არამატერიალური აქტივები
საწყისი ღირებულება	
ბალანსი 31/12/2015	76,475
დანამატი	83,344
ჩამოწერა	(199)
ცვეთა პერიოდისათვის	(25,302)
ბალანსი 31/12/2016	134,318
დანამატი	4,425
ჩამოწერა	-
ცვეთა პერიოდისათვის	(22,932)
ბალანსი 31/12/2017	115,811
ბალანსი 31/12/2016	134,318
ბალანსი 31/12/2017	115,811

შენიშვნა 10 - მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

	31/12/2016	31/12/2017
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,438,104	3,604,606
სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება	38,643	10,220
მიღებული ავანსები	-	20,874
სულ კრედიტორული დავალიანება	1,476,747	3,635,700

შენიშვნა 11 -შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31/12/2016	31/12/2017
შემოსავალი მომსახურებიდან	14,766,316	22,326,457
წმინდა შემოსავალი	14,766,316	22,326,457

შენიშვნა 12 -სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები

	31/12/2016	31/12/2017
საპროცენტო შემოსავალი	1,106,538	1,760,090
სხვა შემოსავლები	354,478	328,250
სხვა შემოსავლები	1,461,016	2,088,341

შენიშვნა 13 -სხვა ხარჯები

	31/12/2016	31/12/2017
არასაოპერაციო ხარჯები	25,155	1,265,558
სხვა ხარჯები	87,514	23,755
მიღებული ჯარიმები	7,875	-
სხვა ხარჯები	120,544	1,289,313

შენიშვნა 14 - საოპერაციო ხარჯი

	31/12/2016	31/12/2017
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	210,269	262,105
საწარმოო ინვენტარის ხარჯი	1,075,066	1,143,211
დამხმარე მასალების დანახარჯები/შემენა	474,904	1,875,566
რემონტის დანახარჯები	2,786,609	4,217,155
კომუნალური ხარჯი	1,068,356	10,076,115
ზეთები და სითხეები	264,467	332,438
საწვავის ხარჯი	4,890,285	7,361,746
სხვა საოპერაციო ხარჯები	190,970	1,072,290
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10,960,926	26,340,626

შენიშვნა 15 - ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	31/12/2016	31/12/2017
ბანკის მომსახურება	5,345	35,454
მივლინების ხარჯი	28,958	24,732
კომუნიკაციის ხარჯი	82,452	182,563
დაზღვევის ხარჯი	46,596	63,489
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	29,897	51,659
საგადასახადო ხარჯი	3,933,474	3,687,690
რემონტის ხარჯი	5,274	163,620
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	7,203	691
ოფისის ხარჯი	504,556	251,659
კომუნიკაციის ხარჯი	82,452	390,698
სხვა საერთო ხარჯი	8,783,332	1,389,944
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	13,509,539	6,242,199

* მენეჯმენტმა აუდიტირებულ პერიოდში შესცავა ხარჯების გამიჯვნის და კლასიფიცირების პრინციპები, რის გამოც ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში მოცემული ხარჯების შესადარისობა შესაძლოა მოიცავდეს გარკვეული სახის უზუსტობებს წინა საანგარიშო პერიოდთან შედარებით.

შენიშვნა 16 - ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, პოლიტიკური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

კომპანიის ძირითადი დამკვეთი არის მისი დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი კომპანია. საანგარიშო პერიოდში აღნიშნულ კომპანიასთან განხორციელებული ტრანზაქციები არის სხვადასხვა სახის. ქვემოთ ნაჩვენებ ცხრილებში პრუნვები ნაჩვენებია ოპერაციის შინაარსის მიხედვით.

1.1 დაკავშირებული მხარისათვის სატენდერო გაწეული მომსახურებით მიღებული შემოსავალი:

შპს თბილისერვის ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

პერიოდი	გაწეული მომსახურება (ლარი)	მიღებული ანაზრაურება (ლარი)
იანვარი 2017	2,696,051.56	873,738.14
თებერვალი 2017	1,695,669.67	1,822,313.42
მარტი 2017	1,654,266.72	1,695,669.67
აპრილი 2017	1,545,652.23	1,654,266.72
მაისი 2017	1,453,352.76	1,545,652.23
ივნისი 2017	1,396,472.96	1,453,352.76
ივლისი 2017	1,371,898.89	1,396,472.96
აგვისტო 2017	1,422,823.42	1,371,898.89
სექტემბერი 2017	1,491,153.19	2,784,204.26
ოქტომბერი 2017	1,630,546.39	129,772.35
ნოემბერი 2017	1,723,205.61	1,630,546.39
დეკემბერი 2017	1,760,045.72	1,723,205.61
სულ	19,841,139.12	18,081,093.40

1.2 ცხრილში მოცემულია პერიოდის განმავლობაში დაკავშირებული მხარისგან მიზნობრივი დაფინანსებით მიღებული ფულადი სახსრები და სასაქონლო-მატერიალური მარაგები:

პერიოდი	კაპიტალის შემცირება	კაპიტალი გაზრდა (ლარი)
იანვარი 2017	-	49,241,700.00
თებერვალი 2017	-	1,280,667.46
აპრილი 2017	-	596,125.00
მაისი 2017	-	1,986,547.55
ივნისი 2017	-	1,902,852.75
ივლისი 2017	-	226,602.95
აგვისტო 2017	-	1,594,928.00
სექტემბერი 2017	-	1,162,175.00
დეკემბერი 2017	770,585.92	9,830,902.70
სულ	770,585.92	67,822,501.41

შენიშვნა 17 - სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ორგანიზაციის მიმართ ხორციელდება სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის შესაბამისად, კომპანიას მიმდინარე პერიოდში სასამართლო დავები აქვს სხვადასხვა კომპანიებთან და ფიზიკურ პირებთან. დავის საგნებია თანამშრომელთა განთავისუფლება და განაცდურის ანაზღაურება, შეუსრულებელი ვალდებულებები დაფარვა.

მიმდინარე დავებიდან არსებითია მომწოდებელ კომპანიებთან დავა სატენდერო მოთხოვნების შეუსაბამო მოწოდებასთან დაკავშირებით, რომლის დასრულების შემდეგაც მირებულმა გადაწყვეტილებამ შესაძლოა არსებითად შეცვალოს ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული მოთხოვნები.

შენიშვნა 16 - საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

შენიშვნა 17 - ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიას გამოეყო პარკების და შადრევნების მოვლა პატრონობის და ზედამხედველობის სამსახური. აღნიშნული ფაქტორიდან გამომდინარე განკარგულების საფუძველზე მიმდინარეობს კომპანიის ბალანსზე არსებული აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის შემცირება. ასევე შემცირებულია მიმდინარე პერიოდის მიზნობრივი დაფინანსება. ჩვენი შეფასებით აღნიშნული ფაქტორი ხელს არ შეუშლის კომპანიის ფუნქციონირებას და მიმდინარე პერიოდის დაფინანსება არსებითად არ იქნება შემცირებული.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
თბილისერვის ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
მიხედვით მომზადებული

ფინანსური ანგარიშგებები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა



ფინანსური მართვის ჯგუფი
დოლიძის ქ. № 2
0177 თბილისი, საქართველო
ტელ.: (995) (322) 36 33 11
ფაქსი: (995) (322) 36 33 11
ელ-ფოსტა: info@fmg.ge

FINANCIAL MANAGEMENT GROUP
2 str. Dolidze
0177 Tbilisi, Georgia
Tel.: (995) (322) 36 33 11
Fax: (995) (322) 36 33 11
E-mail: info@fmg.ge

დაუმოკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს თბილისერვის ჯგუფი-ს დამფუძნებლებს
კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

უარყოფითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თბილისერვის ჯგუფი“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, უარყოფითი მოსაზრების საფუძვლის აზრად აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენის მნიშვნელობის გამო, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად არ ასახავს შპს თბილისერვის ჯგუფი-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ბალანსზე არსებული სავაჭრო მოთხოვნების და მოწოდებიდან წარმოქნილი ვალდებულებების ნაწილი არ დასტურდება შესაბამისი შედარების აქტებით. აღნიშნული გარემოება გახდა წინა საანგარიშო პერიოდში უარყოფითი მოსაზრების ერთ-ერთი საფუძველი. მიმდინარე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უზუსტიბები არ არის იდენტიფიცირებული და კორექტირებული, რის გამოც ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედასტურობინა აღნიშნული მუხლების სიზუსტე და არსებობა.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში ასახული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღრიცხულია თვითღირებულებით. კომპანიის მენეჯმენტი არ ახორციელებს მარაგების გაუფასურების ტესტირებას და თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით აღრიცხვას. რის გამოც აღნიშნული ანგარიში შესაძლოა იყოს არსებითად მცდარი.



ფინანსური მართვის ჯგუფი
დოლიძის ქ. № 2
0177 თბილისი, საქართველო
ტელ.: (995) (322) 36 33 11
ფაქსი: (995) (322) 36 33 11
ელ-ფოსტა: info@fmg.ge

FINANCIAL MANAGEMENT GROUP
2 str. Dolidze
0177 Tbilisi, Georgia
Tel.: (995) (322) 36 33 11
Fax: (995) (322) 36 33 11
E-mail: info@fmg.ge

კომპანიის ბალანსზე რიცხული ძირითადი საშუალებები აღიარებულია ისტორიული ღირებულებით. ვინაიდან აღნიშნული უძრავი და მოძრავი ქონება არ არის აღრიცხულია რეალური საბაზრო ღირებულებით და უზუსტობა ასევე გალენას ახდენს პერიოდის ცვლის და ქონების გადასახადის ხარჯზე. ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული მუხლის სიზუსტე.

კომპანიას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებითი სხვაობაა საბუღალტრო ანგარიშგებაში ასახულ საგადასახადო ნაშთებსა და შემოსავლების სამსახურის პორტალზე არსებულ საგადასახადო საღებავებს შორის. მოცემული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა ფინანსური მდგომარეობის უწყისში წარმოდგენილ შესაბამისი საგადასახადო ნაშთების სისრულეზე, არსებობასა და სიზუსტეზე.

ჩვენ ვერ შევძელით შესაბამისი მტკიცების მოპოვება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში ასახული მუხლის „ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში“ შესახებ. აღნიშნული ანგარიში შესაძლოა შეიცავდეს უზუსტობებს.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ყურადღებას ვამახვილებთ ბალანსის შემდგომ მოვლენებში აღწერილ შენიშვნაზე. საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ განკარგულების საფუძველზე კომპანიას გამოეყო პარკების და შადრევნების მოვლა პატრონობის და ზედამხედველობის სამსახური, რამაც გამოიწვია კაპიტალის, აქტივების და ვალდებულებების შემცირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

შპს თბილისერვისის ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	4	2,699,142	14,945,822	10,262,891
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	(156,594)	1,124,942	3,129,789
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	5	7,830	7,270	9,809
გადახდილი ავანსები	5	-	-	661,678
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	-	140,423	383,749
ნედლეული და მასალები	6	6,137,138	9,046,854	12,594,766
მისაღები პროცენტები		-	4,876	4,876
გადახდილი გადასახადები	7	418,878	419,295	506,273
ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში		-	43,156	43,156
სულ მიმდინარე აქტივები		9,106,395	25,732,637	27,596,986
მატერიალური აქტივები	8	49,218,827	55,899,415	57,607,361
არამატერიალური აქტივები	9	76,475	134,318	115,811
გრძელვადიანი საგადასახადო აქტივი			-	129,525
სულ გრძელვადიან აქტივები		49,295,301	56,033,733	57,852,696
სულ აქტივები		58,401,696	81,766,370	85,449,682
ვალდებულებები				
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	10	529,098	1,466,527	3,604,606
სხვა ვალდებულებები	10	5,042	10,220	10,220
მიღებული ავანსები	10	-	-	20,874
გადასახდელი ხელფასები		487	13,933	14,688
სულ ვალდებულებები		534,627	1,490,680	3,650,388
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		134,875,568	221,231,245	288,283,160
სარეზერვო კაპიტალი		126,288	562,638	562,638
გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი		(77,134,787)	(141,518,192)	(207,046,505)
სულ კაპიტალი		57,867,069	80,275,690	81,799,293
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		58,401,696	81,766,370	85,449,681

დირექტორი

16 ივლისი, 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

16 ივლისი, 2018

თბილისი, საქართველო

შპს თბილისერვის ჯგუფი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	12 თვე, 2016 წ.	12 თვე, 2017 წ.
შემოსავალი მომსახურებიდან	11	14,766,316	22,326,457
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		14,766,316	22,326,457
საპროცენტო შემოსავალი	12	1,106,538	1,760,090
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	12	354,478	328,250
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	13	(120,544)	(1,289,313)
არასაოპერაციო შემოსავალი		1,340,472	799,027
საოპერაციო ხარჯი	14	(10,960,926)	(26,340,626)
ხელფასის ხარჯი		(47,248,644)	(48,691,832)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(7,475,703)	(7,379,140)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	15	(13,509,539)	(6,242,199)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(63,088,024)	(65,528,313)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(63,088,024)	(65,528,313)
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		(63,088,024)	(65,528,313)

დირექტორი

16 ივლისი, 2018
თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

16 ივლისი, 2018
თბილისი, საქართველო

შპს თბილისერვის ჯგუფი
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31/12/2016	31/12/2017
წლის მოგება	(63,088,024)	(65,528,313)
მოგების გადასახადის ხარჯი		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(63,088,024)	(65,528,313)
ცვლილებები მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(1,281,536)	(2,004,846)
ცვლილებები მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	560	(2,540)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	-	(661,678)
ცვლილებები სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	(140,423)	(243,327)
ცვლილებები ნედლეული და მასალები	(2,909,716)	(3,547,912)
ცვლილებები მისაღებ პროცენტებში	(4,876)	-
ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში	(417)	(86,978)
მატერიალური აქტივები	(6,680,588)	(1,707,946)
არამატერიალური აქტივები	(57,843)	18,507
ცვლილებები გრძელვადიან საგადასახადო აქტივში	-	(129,525)
ცვლილებები ინვესტიციებში ფასიან ქალაქებში	(43,156)	-
ცვლილებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	937,429	2,138,079
ცვლილებები გადასახდელი ხელფასები	13,446	755
ცვლილებები სხვა ვალდებულებები	5,177	-
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	-	20,874
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(73,249,965)	(71,734,848)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში	86,355,677	67,051,915
ცვლილებები რეზერვებში	436,350	-
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(1,295,380)	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	85,496,647	67,051,915
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	12,246,679	(4,682,931)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	2,699,142	14,945,822
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	14,945,822	10,262,891

დირექტორი

16 ივლისი, 2018

თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

16 ივლისი, 2018

თბილისი, საქართველო

შპს თბილისერვისის ჯგუფი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო ფონდი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრისათვის	134,875,568	126,288	(77,134,801)	57,867,069
წმინდა მოგება/(ზარალი)			(63,088,024)	-
რეზერვების გაზრდა		436,350		
შერწყმის შედეგად გაზრდილი ზარალი			(1,295,380)	
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	86,355,677		-	-
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	221,231,245	562,638	(141,518,205)	80,275,692
წმინდა მოგება/(ზარალი)			(65,528,313)	-
რეზერვების გაზრდა		-		
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	67,051,915		-	-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	288,283,160	562,638	(207,046,518)	81,799,294


 დირექტორი

16 ივლისი, 2018
 თბილისი, საქართველო




 მთავარი ბუღალტერი

16 ივლისი, 2018
 თბილისი, საქართველო