

შპს „თბილსერვის ჯგუფი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6-7
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	7-7
ხრული შემოსავლის (მოგება- ზარალისა და გაუნაწილებელი მოგების) ანგარიშგება.	8-9
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	9-9
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10-33
მმართველობითი ანგარიშგება	34

შპს „თბილისერვის ჯგუფის“ პარტნიორს და ხელმძღვანელობას

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „თბილისერვის ჯგუფის“ (შემდგომში - კომპანია) თანდართული 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან; საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან და ამავე წელს დასრულებული თარიღისათვის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS) ფარგლებში.

ჩვენ ვადასტურებთ, რომ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისაგან, არ გაგვაჩნია არანაირი დაინტერესება აუდიტის შედეგის მიმართ. ვმოქმედებდით ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და ვითვალისწინებთ IESBA კოდექსით მოთხოვნილ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებსაც.

მიგვაჩნია, რომ აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორის მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, შპს „თბილისერვის ჯგუფის“ 2018 წლის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს უზუსტობებს, რომელიც ცალ-ცალკე ან ერთად აღებული არსებითია, მაგრამ არა ყოვლისმომცველი, „პირობითი მოსაზრების საფუძვლის“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „თბილისერვის ჯგუფის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) გათვალისწინებით.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის ბალანსზე რიცხული რიგი ძირითადი საშუალებები (უძრავი და მოძრავი ქონება) არ შეესაბამება რეალური საბაზრო ღირებულებას, რაც გალუნას ახდენს პერიოდის ცვეთისა და ქონების გადასახადის გაანგარიშების ბაზაზე და გამოსაქვით ხარჯზე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღრიცხული უნდა იყოს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

2018 წლის დღგ ყოველთვიური დეკლარაციები თანხვედრაშია მოსაგვანი საბუღალტრო ჩანაწერებთან.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ((IFRS)) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს: ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიზრულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

• შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

• ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საღირცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საღირცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

• დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები უყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

კომპანიის ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აქვე აღვნიშნავთ, რომ კომპანიის წინამორბედი აუდიტორული შემოწმება - 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ჩატარებულია შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფი“ მიერ, რაზედაც 2018 წლის 16 ივლისს შედგენილია შესაბამისი, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.

სხვა ინფორმაცია

„სხვა ინფორმაციაზე“ პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც მივიღეთ აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ „სხვა ინფორმაციას“ და განვიხილოთ, „სხვა ინფორმაცია“ არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ „სხვა ინფორმაციაში“ რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით განსაზღვრული მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კომპანიის მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდზე შედგენილი მმართველობის ანგარიშგება, უნდა შეფასდეს პირობითად. შეფასება ეყრდნობა შემდეგს:

1. კომპანიის მიერ აღნიშნულ პერიოდში განხორციელებული სამეურნეო საქმიანობის ფაქტობრივ საშუალო მონაცემებს;
2. ამავე პერიოდში განხორციელებული საფინანსო-ეკონომიკური საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობასა და ფაქტობრივ საშუალო მონაცემებს, ამასთან ჩვენს მიერ შერჩევითი წესით განხილული იქნა კომპანიის მიერ განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვები და არსებითი ხასიათის შენიშვნები არ ფიქსირდება.

შპს „კომპაუდის“ სახელით

გარიგების პარტნიორი

(SARAS-A- 859265; სერთიფიკატი: საი №0299)



ნ. ხიჯაკაძე

შპს „თბილსერვის ჯგუფი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ზალანსი)

აქტივები	31.12.2018	31.12.2017
ფული და ფულის ეკვივალენტები	44849847	10262891
მზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	-
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	-	-
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	-	-
წარმოებული ფინანსური აქტივები	-	-
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	-	-
გადახდილი ავანსები	10374	661678
გაცემული სესხები	-	-
სესხების გაუფასურების ანარიზები	-	-
მიმდინარე მარაგები	12927787	12594766
წინასწარ გაყიდული ხარჯი	-	-
გრძელვადიანი მარაგები	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	7119977	3129789
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	-	-
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები	-	-
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	-	-
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	-	-
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	-	-
სხვა საგადასახადო აქტივი	630212	506270
ბიოლოგიური აქტივები	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	1755958	571115
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
გუდვილი	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	231056	115811
ძირითადი საშუალებები	60666023	57607361
გასაყიდად გამოზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	-	-
სულ აქტივები	128191233	85449681
ვალდებულებები		
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	-	-
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	-	-
გამომცემელი სავალო ფასიანი ქაღალდები	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	6751996	3604606
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	32102	31094
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-

გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
შრომითი საქმიანობის შედეგში გასაშვრელოები	122091	14688
მომზადებულია ლიზინგური პრიგრამები	-	-
მიღებული გრანტები	-	-
სუბორდინირებული სესხი	-	-
გასაფიდავ გამოწვეული შეწყვეტილი ოპერაციებით პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	6906189	3650388
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (მას-ს შემთხვევაში "კაპიტალი", კოოპერაციის შემთხვევაში "საპაიო კაპიტალი")	399038240	288283160
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	562638	562638
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(278315834)	(207046505)
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	121285044	81799293
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	128191233	85449681

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

6. 

ლევან ჯლარკვა

ნინო ჩალათაშვილი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი

	2018	2017
წმინდა ფულადი სახსრები საბაზრადიო საქმიანობიდან	33552411	(71734846)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	1034545	67051915
საფალოტო კერძის ფიფქტი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	34586956	(4682931)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დიხაფცხში	10262891	14945822
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	44849847	10262891

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

6. 

ლევან ჯლარკვა

ნინო ჩალათაშვილი



შპს "თბილისერვის ჯგუფი"
სრული შემოსავლების ანგარიში

დასახელება	2018წ	2017წ
ამონაგები	✓23378787	22326457
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
ცვლილებები შზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	-	-
გამოყენებული წიგნდოვლი და მასალები	(4263366)	(3280882)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	✓(51447815)	(48691832)
ხარკელაშო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	-	-
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	✓(25000)	(51659)
საკონსულტაციო ხარჯი	-	-
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი	-	-
ხარჯები სხვა მომსახურების ხარჯი	-	-
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	✓(3499796)	(3687690)
ხარჯად აღიარებული ზარალი და საურავები	-	-
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	✓(10502416)	(10076115)
ოჯარის ხარჯი	-	-
ტრანსპორტირებისა და გადაყვანის ხარჯი	✓(9163036)	(7361746)
ცეცხი და ამორტიზაცია	✓(7060114)	(7379140)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(8463510)	(8124734)
საოპერაციო მოგება	(71046266)	(66327341)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	-
გაღებული სესხებზე	-	-
საექსპო მოთხოვნებზე	-	-
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე	-	-
სხვა ფინანსურ აქტივებზე	-	-
შეკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	-	-
ერთობლივი საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით გაქრობიდან და გადაფასებიდან	-	-
სხვა ფინანსური შემოსავალი (საპროცენტო შემოსავალი)	1316901	2088341
სხვა ფინანსური ხარჯი	✓(1539964)	(1289313)
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადაშეღები დაფარვიდან	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	-
შემოსავალი ერთობლივი საქმიანობიდან (უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები და მატერიალური მზაგები)	-	-
სხვა ფინანსური შემოსავლები (ჯარიმს საყრდენი)	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-
არასაოპერაციო შემოსავალი უსასყიდლოდ მიწოდებიდან	-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(71269329)	(65528313)
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	(71269329)	(65528313)
შენეცვლილი ოპერაციები	-	-

მოგება/(ზარალი)	(71269329)	(65528313)
შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლამირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):	-	-
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკვეთრად საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	(71269329)	(65528313)

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

6. 

ლევან ჯღარკავა

ნინო ჩალათაშვილი



შპს "თბილსერვის ჯგუფი"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	ნაშთი 01.01.2017
1	საწესდებო კაპიტალი	399038240	288283160
2	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	562638	562638
3	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(278315834)	(207046505)
4	სხვა რეზერვები	-	-
5	სულ	121285044	81799293

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

6. 

ლევან ჯღარკავა

ნინო ჩალათაშვილი



შპს „თბილისერვის ჯგუფის“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „თბილისერვის ჯგუფი“ 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.

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: თბილისის მასშტაბით დასუფთავების საკითხების მოწესრიგება-ხელშეწყობა და სანიაღვრე ქსელების მოვლა-პატრონობა; კომპეტენციის ფარგლებში დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავებისათვის მოსაკრებლის ამოღების ორგანიზება; დაგვა-დასუფთავებისა და ნარჩენების მართვის სფეროს რეგულირებისათვის საწირო წესების, პროექტების შემუშავებაში მონაწილეობის მიღება და მისი განხორციელება; ნარჩენების შეგროვებისათვის და ტრანსპორტირებისათვის საჭირო აღწერის მიწის შეძენა და მართვა; ქუჩებზე, მოედნებზე, გზატკეცილებზე არსებული სანიაღვრე ჭეშის, გვერდმიმდებლების, სანიაღვრე კოლექტორების ასევე სადრენაჟო ქსელის მიმდინარე შეკეთება; დამფუძნებლის დემონტირებული ქონების (ბოძები, სანათები, პროექტორები, სადენები, კაბელები და სხვა) შენახვა-დასაწყობება კომპანიის ტერიტორიაზე და გამოსაყენებლად ვარგისი მოწყობილობების შემდგომი ექსპლუატაცია. 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, დაშვადება, რეალიზაცია, მიმდინარე შეკეთება და ახალი ქსელების მშენებლობა.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად სამეურნეო საქმიანობას წარმართავს საქართველოში. საქართველოს ჯერ კიდევ გააჩნია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა, რაც ართულებს საქართველოში ფუნქციონირებადი კომპანიების წინაშე მდგომ გამოწვევებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და განსაზღვროს, თუ

საბოლოოდ რა ზეგავლენას მოახდენს ეს - ან საერთოდ მოახდენს თუ არა რაიმე ზეგავლენას - კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანწილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ყველა საჭირო ღონისძიებას ატარებს კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების ხელშეწყობის მიზნით.

3. წარდგენის საფუძველი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს („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 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (და შესაბამისი განმარტებები)1;
- ფასს 16 - იჯარა2;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები3;
- ფაისკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება2;
- შესწორებები ფასს 10 და ზასს 28 – აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება შეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში4;
- 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 2015-2017 წწ. ციკლი2.

1. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

2. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

3. 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.

4. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

4.1 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.

4.2 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

4.3 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 2017	31 დეკემბერი 2018	
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.5922	2.6766
ლარი/1 ევრო	3.1044	3.0701

4.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გაურკვევლი სახის მომსახურება ალიარა 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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. კომპანია დეტალურად აანალიზებს სავაჭრო მოთხოვნებს, და მენეჯმენტის უშუალო ჩართულობით, ერთიანი შემუშავებული ფორმით ახდენს ფინანსური რეზერვის სამართლიანი ოდენობის განსაზღვრას.

პირველ რიგში თითოეულ სავაჭრო მოთხოვნაზე ხდება იმის ინდივიდუალური ანალიზი, ხომ არ არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია არსებულ დავალიანებას საერთოდ ვერ დაფარავს. ამ შემთხვევაში შესაბამისი სავაჭრო მოთხოვნა დარეზერვდება 100 %-ით.

ასევე ფასდება, ხომ არ არის დავალიანების რაიმე ნაწილი, რომელსაც კლიენტი არ ეთანხმება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, აღნიშნული ნაწილი დარეზერვდება ასევე 100% - ით, ხოლო დარჩენილი თანხა შეფასდება ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

თუ არსებობს კომპანიის მენეჯმენტის არგუმენტირებული რწმენა, რომ დავალიანება აუცილებლად სრულად დაიფარება, მაშინ ასეთ კონკრეტულ კლიენტზე რეზერვი აღარ

შეიქმნება. ასევე, მენეჯმენტის რწმუნებითა და არგუმენტირებით, შესაძლებელია კონრეტულ დებიტორულ დავალიანებაზე რეზერვის ინდივიდუალური წესით განსაზღვრა.

4.5 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 ზედნადებ 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.

4.6 ძირითადი საშუალებები

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 მემფეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება შესაძლებელია.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

აქტივების რემონტისა (შეკეთებისა) და შენახვის ღირებულება განიხილება კაპიტალიზირებად დანახარჯად, მათი წარმოჩენის პერიოდების მიხედვით და ზრდის აღნიშნული ძირითადი საშუალების ღირებულებას. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე რემონტი, მისი მოხდენისთანავე, აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში. ის ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული ძირითადი საშუალებები არ არის შეფასებული

რეალური ღირებულებით და უზუსტობის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლოა იყოს არსებითი.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშზე.

4.7 ცვეთა

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

ნარჩენი ღირებულება ის სავარაუდო ღირებულებაა, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდის გადახედვა ხდება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში იცვლება.

4.8 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.

4.9 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, შემომაველ ნაშთებში არსებული უზუსტობის გავლენა პერიოდის ბოლოს არსებულ ნაშთებზე არ არის შეფასებული და კორექტირებული, რის გამოც აღნიშნული ანგარიში შესაძლოა არსებითად მცდარად იყოს წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4.10 კაპიტალი

კაპიტალი მოიცავს საკუთარ კაპიტალსა და რეზერვებს.

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

4.11 გადასახადები

მიღებული ინფორმაციის შესწავლამ აჩვენა, რომ ორგანიზაციის მიერ შესაბამისი გადასახადების გამოანგარიშებისა და დეკლარირების ნაწილში აუდიტორებმა 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 ღირებულებების 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.

4.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, ამ დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება ე.წ. ესტონური მეთოდის შესაბამისად.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში. გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

4.13 იჯარა

ხელშეკრულების შინაარსიდან გამომდინარე ხდება განსაზღვრა, მოიცავს თუ არა ეს უკანასკნელი იჯარას. ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას, თუ შეთანხმების შესრულება სპეციფიკური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზეა დაფუძნებული, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მთავარი - კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივი. საიჯარო ვადის განმავლობაში, საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად და აღირიცხება „სხვა შემოსავლების“ მუხლში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო ხარჯად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული, ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას

კომპანია, როგორც მოიჯარე - საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

4.14 საწარმოს საქმიანობის შედეგებთან და ამონაგებთან დაკავშირებით ამონაგების არსი, შეფასებისა და აღიარების კრიტერიუმები

- საწარმოს საქმიანობის შედეგები არის ის თანაფარდობა, რომელიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის. საწარმოს საქმიანობის შედეგები იზომება მთლიანი სრული შემოსავლით და მოგება -ზარალით. ისინი ასევე წარმოადგენენ სხვა მაჩვენებლების (მაგ. ინვესტიციების უკუგება; შემოსავალი ერთ აქციაზე

და ა.შ.) გაანგარიშების საფუძველს.

- მთლიანი სრული შემოსავალი არის შემოსავალსა და ხარჯებს შორის არითმეტიკული სხვაობა და არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების დამოუკიდებელ ელემენტს. ამდენად, მისთვის საჭირო არ არის აღიარების განსხვავებული პრინციპის არსებობა.

- მოგება ან ზარალი არის სხვაობა შემოსავლებისა და ხარჯების ისეთ მუხლებს შორის, რომელიც მსს ფასს-ით არ კლასიფიცირდება სხვა სრული შემოსავლის შემადგენელ კომპონენტად. მოგება ან ზარალი არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების დამოუკიდებელ ელემენტს და მისთვის საჭირო არ არის აღიარების განსხვავებული პრინციპის არსებობა.

- ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაცია მნიშვნელოვანია საწარმოს ფინანსური მდგომარეობისა და საქმიანობის შედეგების შესაფასებლად და ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მისაღებად. საქმიანობის შედეგები არის საწარმოს შემოსავლებისა და ხარჯების თანაფარდობა საანგარიშგებო პერიოდში.

- შემოსავლები და ხარჯები წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვან ელემენტებს. მსს ფასს იძლევა მათ განმარტებებს, კერძოდ: შემოსავალი არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის ზრდა საანგარიშგებო პერიოდში აქტივების ზრდის ან ვალდებულებების შემცირებით, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის გადიდებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეთა მიერ საკუთარ კაპიტალში დამატებით განხორციელებულ შენატანებთან.

- შემოსავალი მოიცავს: ამონაგებსა და შემოსულობას. ამონაგები + შემოსულობა = შემოსავლები

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში და ცნობილია როგორც ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან; ამონაგები მომსახურების გაწევიდან, პროცენტი, როიალტი, დივიდენდი, იჯარის ქირა.

შემოსულობა არის სხვა მუხლები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემოსავლის განმარტებას, მაგრამ ამონაგებს არ წარმოადგენს. შემოსულობებს საწარმო სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში განცალკევებულ მუხლებად აღიარებს. ინფორმაცია შემოსულობების შესახებ, მნიშვნელოვანია მომხმარებლებისათვის ეკონომიკური გადაწყვეტილების მისაღებად.

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე. რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა კაპიტალის მესაკუთრეებზე განხორციელებულ განაწილებასთან. ხარჯები მოიცავს

ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლების წარმოიქმნება საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

ხარჯები, რომელიც საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესშია წარმოქმნილი, უკავშირდება წარმოების ფაქტორების მოხმარებას, მაგალითად ევთა, ამორტიზაცია, ხელფასი, პროდუქციის თვითღირებულება და ა.შ. ეს ხარჯები აქტივების შემცირებით ან საწარმოდან გასვლით გამოიხატება. მაგალითად, როგორიცაა ფული და ფულის ეკვივალენტები, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები, ძირითადი საშუალებები და ა.შ.;

ზარალი მოიცავს სხვა მუხლებს, რომლებიც აკმაყოფილებენ ხარჯების განმარტებას და შეიძლება წარმოიქმნას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. საწარმო ზარალს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში განცალკევებულ მუხლებად აღიარებს. ინფორმაცია ზარალის შესახებ მნიშვნელოვანია მომხმარებლებისათვის ეკონომიკური გადაწყვეტილების მისაღებად.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება არის ფინანსურ ანგარიშგებაში მათი ასახვის პროცესი, რომელიც შეიძლება განხორციელდეს მაშინ, როცა მუხლები აკმაყოფილებენ შემოსავლისა და ხარჯების განმარტებებს და შემდეგ კრიტერიუმებს:

მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან გასვლა საწარმოდან და მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნები ემყარება ბასს-ის მიერ გამოქვეყნებულ „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ და ფასს-ების სრული ვერსიით გათვალისწინებულ საყოველთაო პრინციპებს. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და შეფასების პირდაპირი შედეგია. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება უნდა მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც ისინი დააკმაყოფილებენ განმარტებებს და აღიარების კრიტერიუმებს.

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო დათმობა, ფასდათმობა ვადაზე ადრე გადახდისათვის და საბითუმო ფასდათმობა.

ამონაგები არის მხოლოდ საწარმოს საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა და ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით მიღებული ან მისაღები თანხები (როგორიცაა დაბრუნებადი გადასახადები მაგ. დამატებული ღირებულების გადასახადი და ა.შ.).

4.15 შემოსავლები

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

შემოსავალი აღირიცხება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს წმინდა მისაღებ თანხებს, მიწოდებული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისთვის ფასდათმობის, საქონლის უკან დაბრუნების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით.

საპროცენტო შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება:

საპროცენტო შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით და აისახება ფინანსურ ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო შემოსავლად.

4.16 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მომავალში ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე. იმ შემთხვევაში როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება, მაგრამ თუ არსებობს რაიმე ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების ან ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც თანახა წინასწარ იქნა გადახდილი, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარი გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

4.17 დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი,

გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

4.18 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 სანავის შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში კლასიფიცირებულია მიწოდების ხარჯად.

4.19 პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, სადაზღვეო სისტემაში შენატანები, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და ყოველგვარი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება დასაქმებულთა მიერ.

4.20 საინვესტიციო ქონება

- საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს ქონება (მიწა ან შენობები, ან შენობის ნაწილი, ან ორივე ერთად), რომელიც გამოიზრუნულია შემოსავლების მისაღებად იჯარით გაცემის გზით ან კაპიტალის ღირებულების გაზრდის მისაღებად ან ორივე მიზნით და არ გამოიყენება: - საქონლის წარმოებაში ან მიწოდებაში, მომსახურების გაწევიდან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის გამოსაყენებლად; - ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში გასაყიდად;

- საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება – თანხა, რომლითაც ქონება შეიძლება გაიყვას კარგად გათვითცნობიერებული გარიგების მსურველ დამოუკიდებელ მხარეებს შორის.

- საინვესტიციო ქონებად არ ითვლება: - სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობასთან დაკავშირებული ბიოლოგიური აქტივები; - ისეთი სასარგებლო წიაღისეულის მარაგების შესწავლა და მოპოვების უფლება, როგორცაა ნათვლი, ბუნებრივი გაზი და სხვა მსგავსი არაგანახლებადი ბუნებრივი რესურსები;

- ისეთი პირობის დროს, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციას შეუძლია აკონტროლოს აქტივი, რომლის იურიდიული მესაკუთრე არის სხვა ერთეული ან სახელმწიფო და ორგანიზაცია მის მიერ დაკავებულ ასეთ უძრავ ქონებას აღიარებს საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

- საინვესტიციო ქონება: მიწა, რომელიც გამოიხსნა კაპიტალის ღირებულების გრძელვადიანი ზრდისათვის, და არა მოკლე ვადაში გასაყიდად მიმდინარე საქმიანობის ფარგლებში; - მიწა, რომლის სამომავლო დანიშნულება მიმდინარე პერიოდში განუსაზღვრელია; - შენობა, რომელიც ერთეულის საკუთრებაშია (ან მასთანაა ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით) და გაცემულია ერთი ან რამდენიმე საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებით კომერციულ საფუძველზე; - შენობა, რომელიც არ არის დაკავებული მაგრამ განკუთვნილია საოპერაციო იჯარით ერთი ან რამდენიმე ხელშეკრულებით გადასაცემად, შემოსავლების მიღების მიზნით; - ქონება, რომელიც შენდება ან რეკონსტრუქციის პროცესშია, მომავალში მისი საინვესტიციო ქონების სახით გამოყენების მიზნით.

- საინვესტიციო ქონებას არ წარმოადგენს: უძრავი ქონება, რომელიც გამოიხსნა გასაყიდად ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ან შენდება, ან რეკონსტრუქცია უტარდება გაყიდვის მიზნით;

- ქონება, რომელიც შენდება ან რეკონსტრუქციის პროცესშია მესამე მხარის დაკვეთით; - მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, რომელიც მომავალში გამოყენებული იქნება, როგორც მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება; შემდგომში რეკონსტრუქციის მიზნით განკუთვნილი ქონება, რომელიც მომავალში გამოყენებული იქნება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონების სახით; ერთეულის თანამშრომლების მიერ დაკავებული ქონება, და ჩამოწრისათვის განკუთვნილი მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება; - ქონება, რომელიც გადაცემულია სხვა ერთეულზე ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით; - ქონება, რომელიც გამოიყენება სოციალური მომსახურების გასაწევად, რომელიც აგრეთვე წარმოქმნის ფულად სახსრებს; - ქონება, რომელიც გამოყენებულია სტრატეგიული მიზნებისათვის.

- საინვესტიციო ქონების დანახარჯები შეიცავს საინვესტიციო ქონებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს მათი გაწევის მომენტისათვის. ეს დანახარჯები მოიცავს საინვესტიციო ქონების შეძენის თავდაპირველ დანახარჯებს და მის გაზრდასთან, ქონების ნაწილის არსებით შეცვლასთან და შეძენის მიზნით გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

- საინვესტიციო ქონება შეიძლება შეძენილ იქნეს ჩანაცვლების მიზნით. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულება ექვემდებარება ჩამოწრას წინამდებარე თავის აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნების შესაბამისად.

- საინვესტიციო ქონება ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია თვითღირებულებით.

- როდესაც საინვესტიციო ქონება მიღებულია არაგაცვლითი ოპერაციით, მისი თვითღირებულება უნდა შეფასდეს მიღების თარიღისათვის არსებული მისი რეალური ღირებულებით.

- შემენილი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და მოქმედი კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ნებისმიერ პირდაპირ დანახარჯს (პროფესიული იურიდიული მომსახურების ღირებულებას, გადასახადს ქონების გადაცემაზე და სხვა საოპერაციო ხარჯებს).

- საინვესტიციო ქონების ერთი ან რამდენიმე ობიექტი შეიძლება შემენილ იქნეს არაფულად აქტივზე ან აქტივებზე ან კომბინირებულ ფულად და არაფულად აქტივებზე გაცვლით. ასეთი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება ფასდება რეალური ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ა) გაცვლის ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი ან ბ) მიღებული და გადაცემული აქტივის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი. მიღებული აქტივი ამ გზით იმ შემთხვევაშიც ფასდება, თუ ერთეულს არ შეუძლია გადაცემული აქტივის აღიარების დაუყოვნებლივ შეწყვეტა. თუ მიღებული აქტივი არ ფასდება რეალური ღირებულებით, მისი თვითღირებულების შეფასება ხდება გადაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულების საფუძველზე.

- საინვესტიციო ქონებასთან მიმართებით სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები დაშვებულია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლის შედეგად ერთეულის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია შეიცავს უფრო მეტად საიმედო და მისაღებ ინფორმაციას ერთეულის ოპერაციების შედეგებზე, სხვა მოვლენებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ შედეგებზე და ფულადი სახსრების ნაკადებზე. ძალზედ ნაკლებსავარაუდოა, რომ რეალური ღირებულების მოდელიდან თვითღირებულების მოდელზე გადასვლა უზრუნველყოფს უფრო ზუსტი ინფორმაციის წარდგენას.

5. საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოაშუადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

6. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

7. მნიშვნელოვანი საღარიბეო შეფასებები, და საღარიბეო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას საღარიბეო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

8. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31/12/2017	31/12/2018
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	10262811	44845788
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	6	4059
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	10262816	44849847

10. გადახდილი ავანსები

1/1/2018	661678
სადეპოზიტო ბრუნვა	1141000
საკრედიტო ბრუნვა	-1792304
31/12/2018	10374

11. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31/12/2017	31/12/2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3129789	7119977
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	9809	7397
სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	383749	1700529
გადახდილი ავანსები	661678	10374
სულ დებიტორული დავალიანებები	4185025	8838277

12. ნედლეული და მასალები

	31/12/2017	31/12/2018
ნედლეული და მასალები	12043484	12927635
სულ ნედლეული და მასალები	12043484	12927635

13. გადასახდელი გადასახადები

	31/12/2017	31/12/2018
მოგების გადასახადი	113,698	114,641
საშემოსავლო გადასახადი	(507,011)	(1,160,547)
გადასახდელი დღგ	894,204	2,132,194
ქონების გადასახადი	259,155	(194,829)
მიწის გადასახადი	(261,247)	(261,247)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	7,473	-
სულ გადასახდელი გადასახადები	506272	630212

14. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31/12/2017	31/12/2018
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის	9,809	7,397
ვალდებულებები მეკავშირე საწ-ების წინაშე	383,749	1,700,529
მისაღები პროცენტები	4,876	4,876
გრძელ. ინვესტიციები	43,156	43,156
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	441,590	1,755,958

15 - ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენიშნა- ნაგებობა	სპეციალური ინსტრუმენტები
1	2	3	4	5
1 ბალანსი 31/12/2017	8027132	1193233	17874511	7269399
2 დანამატები	-	5,299,646	4,441,733	3,435,837
3 აქტივების ჩამოწერა (გასვლა)	-	-4,466,310	-	-1,507,883
4 ცვეთა პერიოდისთვის ჩამოწერილი აქტივების	-	-	-800,257	-2,422,610
5 ცვეთა	-	-	-	1,009,433
6 ბალანსი 31/12/2018	8027132	2026569	21515987	7784176

დასახელება	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
1	6	7	8	9
1 ბალანსი 31/12/2017	788846	19208394	3245848	34364275
2 დანამატები	37,134	1,742,105	11,268,911	13,177,216
3 აქტივების ჩამოწერა (გასვლა)	-251,255	-5,723,213	-9,575,007	-5,974,193
4 ცვეთა პერიოდისთვის ჩამოწერილი აქტივების	27,347	-3,919,044	-811,177	-3222867
5 ცვეთა	97,559	4,266,847	908,864	1009433
6 ბალანსი 31/12/2018	699631	15575089	5037439	39353864

16. არამატერიალური აქტივები

ბალანსი 31/12/2017	115811
დანამატი	
ჩამოწერა	
ცვეთა პერიოდისთვის	(9330)
ბალანსი 31/12/2018	106481

17. მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

	31/12/2017	31/12/2018
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	3604605	6789090
სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება	10220	10220
მიღებული ავანსები	20874	21702
გადასახდელი ხელფასები	14688	85177
სულ კრედიტორული დავალიანება	3650387	6906189

18. სხვა ფინანსური ვალდებულებები

	31/12/2017	31/12/2018
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5,177	5,177
სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება	5,042	5,042
მიღებული ავანსები	180	180
მიღებული ავანსები უძრავი ქონების იჯარით გაცემ.	20,874	21,702
სულ სხვა ფინანსური ვალდებულებები	31,274	32,102

19. შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები

	31/12/2017	31/12/2018
გადასახდელი ხელფასები/პარკების ნაშთი/სხვადასხვა	13,553	13,553
გადასახდელი ხელფასი (ახალი)	20	36,914
ახალი ქვეგანაყოფები	624	624
სულ ანაზღაურება	511	71,000
სულ ანაზღაურება	14,708	122,091

20. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31/12/2017	31/12/2018
შემოსავალი მომსახურებიდან	22,326,457	23,378,787
წმინდა შემოსავალი	22,326,457	23,378,787
საპროცენტო შემოსავალი	1,760,090	983,661
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	328,250	333,240
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1,289,313)	(1,539,964)
არასაოპერაციო შემოსავალი	799,027	(223,062)
სულ შემოსავალი	23,125,484	23,155,725

21. ხარჯები

	საოპერაციო ხარჯი		ადმინისტრაციული ხარჯი		არასაოპერაციო ხარჯი		სულ	
	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018
ძირითადი მხარჯების დანახარჯები/შეძენა	262,105	257,877	-	-	-	-	262,105	257,877
საწარმოო ინვენტარის ხარჯი	1,015,769	966,628	13,644	16,034	-	-	1,029,413	982,662
დამხმარე მასალების დანახარჯი/შეძენა	2,003,009	2,944,446	-	178,381	-	-	2,003,009	3,122,827
რესურსების დანახარჯები	4,217,155	4,009,193	163,620	144,293	-	-	4,380,775	4,153,486
კომუნალური ხარჯი	10,076,115	9,879,440	390,698	425,905	-	-	10,466,813	10,305,345
ზოგადი და ხოითხები	332,438	318,159	-	-	-	-	332,438	318,159
საქვების ხარჯი	7,361,746	9,163,036	-	-	-	-	7,361,746	9,163,036
მანკის მომხმარებრა	-	-	35,453	251,156	-	-	35,453	251,156
მედიკამენტების ხარჯი	-	-	24,732	65,657	-	-	24,732	65,657
კომპიუტერული მომსახურების ხარჯი	-	-	182,563	197,071	-	-	182,563	197,071
დაზღვევის ხარჯი	-	-	63,489	83,928	-	-	63,489	83,928
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	-	-	51,659	25,000	-	-	51,659	25,000
საგადასახადო ხარჯი	-	-	4,879,075	3,499,725	-	-	4,879,075	3,499,725
ოქროდიდული მომსახურების ხარჯი	-	-	691	-	-	-	691	-
ოფისის ხარჯი	83,622	54,833	251,659	265,436	-	-	335,281	320,269
სხვა ხარჯები	1,072,290	1,437,033	1,292,680	1,734,253	1,294,561	1,539,964	3,659,531	4,711,250
სულ ხარჯები	26,424,249	29,030,645	7,349,963	6,886,839	1,294,561	1,539,964	35,068,773	37,457,448

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, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტიორის 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 ქ. თბილისის მერია.

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში დაკავშირებული მხარისგან კაპიტალი გაზრდილია/შემცირებულია შემდეგი სახით:

პერიოდი	კაპიტალის შემცირება	კაპიტალი გაზრდა (ლარი)
იანვარი 2018	-	51000000
თებერვალი 2018	-	(645750)
მარტი 2018	1096857	-
აპრილი 2018	156472	132640
მაისი 2018	-	131159
ივნისი 2018	-	-
ივლისი 2018	-	147000
აგვისტო 2018	-	6917301
სექტემბერი 2018	-	2000000

ოქტომბერი 2018	-	164652
ნოემბერი 2018	(17483)	569040
დეკემბერი 2018	-	51574884
სულ	1235846	111990926

23. რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი. ზოგადად, საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანია მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების, ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკისდ მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ, ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

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

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგძნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. კომპანიას პროცენტის აქტივები მოიცავს ზანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით.

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირება, რათა შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა.

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში.

24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებ შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის

შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ზოგადად, ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრება მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. ნასესხები საშუალებების სავარაუდო რეალური ღირებულების შესახებ ინფორმაცია.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

25. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით ("FVთPL"). რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები, მათი საწყისი აღიარებისას, და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

26. 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 მოწოდებულ კომპანიებთან დავა სატენდერო მოთხოვნების შეუსაბამო მოწოდებასთან დაკავშირებით, რომლის დასრულების შემდეგაც მიღებულმა გადაწყვეტილებამ შესაძლოა არსებითად შეცვალოს ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული მოთხოვნები.

შენიშვნა 16 - 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.

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ლევან ჯღარკავა

ნინო ჩალათაშვილი

შპს „თბილსერვის ჯგუფის“ მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის ანგარიში

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

დაგვა-დასუფთავებისა და ნარჩენების მართვის მომსახურება;

კომპეტენციის ფარგლებში დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავებისათვის მოსაკრებლის ამოღების ორგანიზება;

დაგვა-დასუფთავებისა და ნარჩენების მართვის სფეროს რეგულირებისათვის საჭირო წესების, პროექტების შემუშავებაში მონაწილეობის მიღება და მისი განხორციელება;

საყოფაცხოვრებო ნარჩენების შეგროვება, ტრანსპორტირება და გადამუშავება, სამშენებლო ნარჩენების შეგროვება და ტრანსპორტირება ინდივიდუალურად გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად;

ნარჩენების შეგროვება და ტრანსპორტირებისას საჭირო აღჭურვილობის შეძენა და მართვა;

დასუფთავების საკითხების მოწესრიგების ხელშეწყობა;

კომპეტენციის ფარგლებში, სადრენაჟე ქსელების, სანიაღვრე კოლექტორების, ნაგებობების, წვიმმომღებების, გვერდმომღებებისა და საკონტროლო ჭების ექსპლუატაციის გაწევა;

ქუჩებზე, მოედნებზე, გზატკეცილებზე, არსებული სანიაღვრე ჭების, გვერდმომღებების, სანიაღვრე კოლექტორების ასევე სადრენაჟო ქსელის მიმდინარე შეკეთება;

მოსახლეობის მომსახურება და მიმდინარე შეკეთების სამუშაოების წარმოება გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად;

ახალი სადრენაჟე ან/და სანიაღვრე ქსელის პროექტირებისას უკვე არსებულ ქსელზე ან სისტემაზე სწორად მიერთების მიზნით, ტექნიკური პირობის შეთანხმება;

არსებული სადრენაჟე ან/და სანიაღვრე ქსელის დაზიანების პრევენციის მიზნით ნებისმიერი მიწისქვეშა სამუშაოების ჩატარების პროექტის შეთანხმება;

მარილის მოყრა თოვლცვენისა და სხვა საჭიროების დროს;

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული მიწისქვეშა გადასასვლელების მოვლა-პატრონობა და ექსპლუატაცია;

კომპანიის საკუთრებაში, აგრეთვე სარგებლობაში არსებული ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ქონების მოვლა-პატრონობა;

გარე განათების ობიექტების მოვლა-პატრონობა და გაფართოების სამუშაოების შესრულება;

ქუჩების, მოედნების, პარკების, ხიდების, გზატკეცილების, საცხოვრებელი მასივების, შიდა კვარტლების, შენობა-ნაგებობების გარე განათების (მათ შორის არქიტექტურულ-მხატვრული მინათების ქსელის) უზრუნველსაყოფად საჭირო სანათი მოწყობილობების მიმდინარე შეკეთება, არსებული ქსელების რეკონსტრუქცია, კაპიტალური შეკეთება, ახალი ქსელების მშენებლობა და ექსპლუატაცია;

დამფუძნებლის დემონტირებული ქონების (ბოძები, სანათები, პროექტორები, სადენები, კაბელები და სხვა) შენახვა-დასაწყობება კომპანიის ტერიტორიაზე და გამოსაყენებლად ვარგისი მოწყობილობების შემდგომი ექსპლუატაცია;

ორგანიზაციულ-ტექნიკური ხასიათის ღონისძიებების გატარება გარეგანათების ქსელში ელექტროენერგიის დანაკარგების შემცირების და უპირობო მუშაობის უზრუნველყოფის მიზნით;

სანათი მოწყობილობებისა და ქსელების მოწყობა-შეკეთების მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების საფუძველზე, სახელშეკრულებო ფასებითა და ტარიფებით;

კომპეტენციის გარგლებში საფეხმავლო ხიდების მოვლა-პატრონობა და ექსპლუატაცია;

განათების ობიექტების, არსებული და/ან ახალი ქსელის მონტაჟის ან/და გადატანის პროექტირებისას ასევე არსებულ ქსელზე ან სისტემაზე სწორად მიერთების მიზნით, ტექნიკური პირობის შეთანხმება;

არსებულ მიწისქვეშა გადასასვლელებში ხაზობრივი ნაგებობების ან კონსტრუქციების მოწყობის/მონტაჟის პროექტირებისას ტექნიკური პირობის შეთანხმება;

დამფუძნებლის გადაწყვეტილების შესაბამისად, მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული ტერიტორიების მოწესრიგების მიზნით, ინერტული (სამშენებლო) ნარჩენებით მოსწორებითი/ამოვსებითი სამუშაოების წარმოება.

დამფუძნებლის სხვა დავალებების შესრულება;

კომპანიის ქონება და კაპიტალი

კომპანიის ქონებას შეადგენს ძირითადი, საბრუნავი საშუალებები და სხვა ფასეულობები, რომლებიც ასახულია მის დამოუკიდებელ ბალანსში და საჭიროა წესდებით გათვალისწინებული საქმიანობის მატერიალური უზრუნველყოფისთვის.

კომპანიის ქონება შეიძლება იყოს: დამფუძნებლის მიერ კომპანიისთვის გადაცემული ქონება; კომპანიის მიერ შეძენილი ქონება; ქონების მიღების სხვა წყაროები, რაც არ იკრძალება მოქმედი კანონმდებლობით;

კომპანიის შემოსავლის წყაროებია: დამფუძნებლის მიერ კომპანიისთვის გადაცემული ფულადი სახსრები; საკუთარი საქმიანობის შედეგად მიღებული შემოსავლები; სახელმწიფო და საზოგადოებრივი ორგანიზაციების, ბანკების, სხვა საფინანსო დაწესებულებების, საწარმოების, გაერთიანებების, ფონდების, სპონსორების, საერთაშორისო ორგანიზაციების, აგრეთვე ცალკეულ პირთა შემოწირულობანი; საქართველოს კანონმდებლობით ნებადართული სხვა შემოსავლები.

კომპანიის ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა

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

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

კომპანიის სტრუქტურა

კომპანიის შინაგანაწესი (შემდგომში - „შინაგანაწესი“) შემუშავებულია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად და მისი მიზნებია: ა) კომპანიისათვის დაკისრებული ფუნქციების და ამოცანების სრულყოფილად განხორციელების ხელშეწყობა; ბ) შრომის დისციპლინის უზრუნველყოფა; გ) სამუშაო დროის რაციონალურად გამოყენება; დ) სამსახურებრივ მოვალეობათა ეფექტურად განხორციელების ხელშეწყობა; ე) დასაქმებულთა კვალიფიკაციის დონისა და პროფესიული უნარ-ჩვევების გამოვლენის ვ) დასაქმებულთა წახალისებისა და დისციპლინური პასუხისმგებლობის საკითხების განსაზღვრა; ზ) კომპანიის ეფექტური ფუნქციონირებისათვის საჭირო სხვა ღონისძიებების განხორციელება.

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

მიღწეული შედეგები

დაგვა-დასუფთავების ღონისძიებები

საანგარიშო პერიოდში ჩატარდა შემდეგი სამუშაოები: მყარი და დიდი ზომის ნარჩენების გაუვნებელყოფისა და უტილიზაციის სამუშაოები; ქუჩების დაგვა-დასუფთავების სამუშაოები; დაგვა - დასუფთავებისას შეგროვებული ნარჩენების ნაგავსაყრელამდე ტრანსპორტირების ღონისძიებები; ნაგავსაყრელ პოლიგონზე ნარჩენების განთავსების სამუშაოები. საანგარიშო პერიოდში ხორციელდებოდა 12340951 მ² ქუჩების და მოედნების ყოველთვიური დაგვა დასუფთავების სამუშაოები; 5508017 მ² შიდა კვარტალური ქუჩებისა და ეზოების ყოველთვიური დასუფთავების სამუშაოები; 2001200 მ² ხეებისა და ფერდობების ყოველთვიური დასუფთავების სამუშაოები; 12930 მ² მიწისქვეშა გადასასვლელების ყოველთვიური დასუფთავების სამუშაოები; 3601896 მ² სკვერების ყოველთვიური დასუფთავების სამუშაოები; გარდა ამისა, განხორციელდა შპს „თბილსერვის ჯგუფი“-ს ქ.თბილისის მყარი ნარჩენების პოლიგონის მესამე უჯრედის 5560 მ² მშენებლობა, საყოფაცხოვრებო ნარჩენების მართვის პოლიგონისთვის ორი ერთეული (საექსპლუატაციო მასა 32,1 ტ და 45 ტ) ვიბროსატკეპნი დანადგარის შეძენა, საყოფაცხოვრებო ნარჩენების პოლიგონზე პირველი და მეორე უჯრედის 2200 მ² ჩრდილოეთ და დასავლეთ ფერდობების გაფართოება, ოთხი ერთეული ავტოსატრანსპორტო (ორი ნაგავშემკრები დახურულმარიანი და ორი სატვირთო) საშუალების შეძენა, ორი ერთეული ხის დასაქუცმაცებელი დანადგარის შეძენა, ერთი ერთეული საავტომობილო სასწორის შეძენა, სხვადასხვა ზომის 3700 ცალი ნაგავშემკრები კონტეინერების შეძენა.

გარეგანათების ღონისძიებები

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

1. გარეგანათების ქსელის ექსპლუატაცია სანათი წერტილების რაოდენობა 110 697 ერთეული
2. შენობების, არქიტექტურულ-მხატვრული მინათების ექსპლუატაცია სანათი წერტილების რაოდენობა 13805 ერთეული

ქ.თბილისის მასშტაბით სანიაღვრე და სადრენაჟე ქსელების მომსახურება, კერძოდ შესრულებული სამუშაოები 2018 წლის განმავლობაში :

სადრენაჟე და სანიაღვრე ქსელების მომსახურება/ექსპლუატაცია			
	სამუშაოს დასახელება	განზ. ერთ	რაოდენობა
1	2	3	4
ექსპლუატაცია			
1	სანიაღვრე კოლექტორების, სათავე ნაგებობების შემოწმება (ზედაპირულად და შიგ გავლით)	კმ	299.8
2	სათავე ნაგებობების, სანიაღვრე წვიმმომღებების, სანიაღვრე ჭეხის, გვერდმომღებების და საკონტროლო ჭეხის გაწმენდა	ც	30000
3	კიუვეტების გაწმენდა	გრძ.მ	30598

4	სანიაღვრე და სადრენაჟე გადამაერთებელი ქსელების მექანიკური დამუშავება	გრძ.მ	7000
5	სანიაღვრე და სადრენაჟე ქსელების გარეცხვა სპეც ტექნიკის გამოყენებით	გრძ.მ	96220
6	დაზიანებული ცხაურების, ყრუ ხუფების შეცვლა (მასალა-ნაკეთობების ფასის გათვალისწინებით)	ც	730
7	გვერდმიმდების ხუფები	ც	130
8	გაუქმებული ჭეების შევსება ბალასტით	მ3	17
9	გაუქმებული ჭეების დალუქვა რ/ბეტონით (სისქით 22 სმ)	მ3	2.4
სადრენაჟე და სანიაღვრე ქსელების აღდგენა			
10	1. სანიაღვრე ჭეების შეკეთება	ც	258
	2. თუჯის ოთხკუთხა ჩარჩო	ც	98
	3. გვერდმიმდების ჩარჩო	ც	19
	4. რ/ბ ჭის რგოლი დ-1000 მმ	ც	27
	5. რ/ბ ფილა (თუჯის ჩარჩო-ხუფით ან ცხაურით)	ც	73
	6. ახალი ჭეების მოწყობა	ც	96
11	დაზიანებული კოლექტორის შეკეთება	მ3	13

გარემოს და ნარჩენების მართვა

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

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის სუსტი მხარეებიდან აღსანიშნავია ცალკეული ოპერაციების არარსებობა მყარი ნარჩენების შეგროვებისა და ნაგავსაყრელის მართვის სისტემებს შორის. ამასთან, სატარიფო კანონმდებლობა ზღუდავს შემოსავლის წყაროს, აქედან გამომდინარე მომხმარებლის მიერ მომსახურების ანაზღაურება ბევრად უფრო ნაკლებია, ვიდრე ის რეალურად ღირს. სუსტ მხარეებს მიეკუთვნება ქალაქის მხრიდან წილობრივი შენატანის აღრიცხვა საწესდებო კაპიტალში, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს გამჭვირვალობაზე.

ძირითად ფინანსურ და კომერციულ საფრთხეს წარმოადგენს ტარიფის რეგულირება, რომელიც ტარიფის კორექტირების მხოლოდ მცირე შესაძლებლობას იძლევა, რაც თავისთავად ზრდის კომპანიის ბიუჯეტზე დამოკიდებულებას და კომუნალურ სუბსიდირებას ქალაქის ბიუჯეტიდან.

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

ლევან ჯღარკავა



მთ. ბუღალტერი

ნინო ჩალათაშვილი



შპს „თბილსერვის ჯგუფი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.	6-7
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	7-7
სრული შემოსავლის (მოგება- ზარალისა და გაუნაწილებელი მოგების) ანგარიშგება.	8-9
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	9-9
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10-33
მმართველობითი ანგარიშგება	34

შპს „თბილსერვის ჯგუფის“ პარტნიორს და ხელმძღვანელობას

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „თბილსერვის ჯგუფის“ (შემდგომში - კომპანია) თანდართული 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან; საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან და ამავე წელს დასრულებული თარიღისათვის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS) ფარგლებში.

ჩვენ ვადასტურებთ, რომ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისაგან, არ გავაჩნია არანაირი დაინტერესება აუდიტის შედეგის მიმართ. ვმოქმედებდით ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და ვითვალისწინებთ IESBA კოდექსით მოთხოვნილ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებსაც.

მიგვაჩნია, რომ აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორის მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, შპს „თბილსერვის ჯგუფის“ 2018 წლის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს უზუსტობებს, რომელიც ცალ-ცალკე ან ერთად აღებული არსებითია, მაგრამ არა ყოვლისმომცველი. „პირობითი მოსაზრების საფუძვლის“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „თბილსერვის ჯგუფის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) გათვალისწინებით.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის ბალანსზე რიცხული რიგი ძირითადი საშუალებები (უძრავი და მოძრავი ქონება) არ შეესაბამება რეალური საბაზრო ღირებულებას, რაც გალენას ახდენს პერიოდის ცვეთისა და ქონების გადასახადის გაანგარიშების ბაზაზე და გამოსაქვით ხარჯზე,

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღრიცხული უნდა იყოს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით,

2018 წლის დღგ ყოველთვიური დეკლარაციები თანხვედრაშია მოსაყვანი საბუღალტრო ჩანაწერებთან.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ((IFRS)) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

• შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

• ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

• დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

კომპანიის ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აქვე აღვნიშნავთ, რომ კომპანიის წინამორბედი აუდიტორული შემოწმება - 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ჩატარებულია შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფის“ მიერ, რაზედაც 2018 წლის 16 ივლისს შედგენილია შესაბამისი, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.

სხვა ინფორმაცია

„სხვა ინფორმაციაზე“ პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც მივიღეთ აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ „სხვა ინფორმაციას“ და განვიხილოთ, „სხვა ინფორმაცია“ არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ „სხვა ინფორმაციაში“ რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით განსაზღვრული მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კომპანიის მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდზე შედგენილი მმართველობის ანგარიშგება, უნდა შეფასდეს პირობითად. შეფასება ეყრდნობა შემდეგს:

1. კომპანიის მიერ აღნიშნულ პერიოდში განხორციელებული სამეურნეო საქმიანობის ფაქტობრივ საშედეგო მონაცემებს;
2. ამავე პერიოდში განხორციელებული საფინანსო-ეკონომიკური საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობასა და ფაქტობრივ საშედეგო მონაცემებს, ამასთან ჩვენს მიერ შერჩევითი წესით განხილული იქნა კომპანიის მიერ განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვები და არსებითი ხასიათის შენიშვნები არ ფიქსირდება.

შპს „კომპაუდის“ სახელით

გარიგების პარტნიორი

(SARAS-A- 859265; სერთიფიკატი: საი №0299)

ნ. ხიჯაკაძე

შპს „თბილსერვის ჯგუფი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ბალანსი)

აქტივები	31.12.2018	31.12.2017
ფული და ფულის ეკვივალენტები	44849847	10262891
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	-
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	-	-
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	-	-
წარმოებული ფინანსური აქტივები	-	-
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	-	-
გადახდილი ავანსები	10374	661678
გაცემული სესხები	-	-
სესხების გაუფასურების ანარიცხი	-	-
მიმდინარე მარაგები	12927787	12594766
წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	-
გრძელვადიანი მარაგები	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	7119977	3129789
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	-	-
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები	-	-
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	-	-
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	-	-
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	-	-
სხვა საგადასახადო აქტივი	630212	506270
ბიოლოგიური აქტივები	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	1755958	571115
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
გუდვილი	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	231056	115811
ძირითადი საშუალებები	60666023	57607361
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	-	-
სულ აქტივები	128191233	85449681
ვალდებულებები		
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	-	-
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	-	-
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	6751996	3604606
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	32102	31094
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-

გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	122091	14688
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები	-	-
მიღებული გრანტები	-	-
სუბორდინირებული სესხი	-	-
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	6906189	3650388
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	399038240	288283160
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	562638	562638
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(278315834)	(207046505)
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	121285044	81799293
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	128191233	85449681

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

ლევან ჯღარკავა

მთ. ბუღალტერი

ნინო ჩალათაშვილი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	ლარი	
	2018	2017
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	33552411	(71734846)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	1034545	67051915
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	34586956	(4682931)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	10262891	14945822
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	44849847	10262891

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

ლევან ჯღარკავა

მთ. ბუღალტერი

ნინო ჩალათაშვილი

შპს "თბილსერვის ჯგუფი"
სრული შემოსავლების ანგარიში

დასახელება	2018წ	2017წ
ამონაგები	23378787	22326457
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	-	-
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(4263366)	(3280882)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(51447815)	(48691832)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	-	-
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	(25000)	(51659)
საკონსულტაციო ხარჯი	-	-
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი	-	-
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	-	-
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(3499796)	(3687690)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	-	-
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(10502416)	(10076115)
იჯარის ხარჯი	-	-
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(9163036)	(7361746)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(7060114)	(7379140)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(8463510)	(8124734)
საოპერაციო მოგება	(71046266)	(66327341)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	-
გაცემულ სესხებზე	-	-
სავაჭრო მოთხოვნებზე	-	-
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე	-	-
სხვა ფინანსურ აქტივებზე	-	-
მეკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	-	-
ერთობლივი საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-	-
სხვა ფინანსური შემოსავალი (საპროცენტო შემოსავალი)	1316901	2088341
სხვა ფინანსური ხარჯი	(1539964)	(1289313)
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	-
შემოსავალი ერთობლივი საქმიანობიდან (უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები და მატერიალური მარაგები	-	-
სხვა ფინანსური შემოსავლები (ჯარიმა საურავი)	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-
არასაოპერაციო შემოსავალი-უსასყიდლოდ მიწოდებიდან	-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(71269329)	(65528313)
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	(71269329)	(65528313)
შეწყვეტილი ოპერაციები	-	-

მოგება/(ზარალი)	(71269329)	(65528313)
შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლასიფიცირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):	-	-
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(71269329)	(65528313)

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

ლევან ჯღარკავა

მთ. ბუღალტერი

ნინო ჩალათაშვილი

შპს “თბილსერვის ჯგუფი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	ნაშთი 01.01.2017
1	საწესდებო კაპიტალი	399038240	288283160
2	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	562638	562638
3	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(278315834)	(207046505)
4	სხვა რეზერვები	-	-
5	სულ	121285044	81799293

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

ლევან ჯღარკავა

მთ. ბუღალტერი

ნინო ჩალათაშვილი

შპს „თბილსერვის ჯგუფის“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „თბილსერვის ჯგუფი“ 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.

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: თბილისის მასშტაბით დასუფთავების საკითხების მოწესრიგება-ხელშეწყობა და სანიაღვრე ქსელების მოვლა-პატრონობა; კომპეტენციის ფარგლებში დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავებისათვის მოსაკრებლის ამოღების ორგანიზება; დაგვა-დასუფთავებისა და ნარჩენების მართვის სფეროს რეგულირებისათვის საწირო წესების, პროექტების შემუშავებაში მონაწილეობის მიღება და მისი განხორციელება; ნარჩენების შეგროვებისათვის და ტრანსპორტირებისათვის საჭირო აღწურვილობის შეძენა და მართვა; ქუჩებზე, მოედნებზე, გზატკეცილებზე არსებული სანიაღვრე ჭების, გვერდმიმღებების, სანიაღვრე კოლექტორების ასევე სადრენაჟო ქსელის მიმდინარე შეკეთება; დამფუძნებლის დემონტირებული ქონების (ბოძები, სანათები, პროექტორები, სადენები, კაბელები და სხვა) შენახვა-დასაწყობება კომპანიის ტერიტორიაზე და გამოსაყენებლად ვარგისი მოწყობილობების შემდგომი ექსპლუატაცია. 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. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად სამეურნეო საქმიანობას წარმართვას საქართველოში. საქართველოს ჯერ კიდევ გააჩნია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა, რაც ართულებს საქართველოში ფუნქციონირებადი კომპანიების წინაშე მდგომ გამოწვევებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და განსაზღვროს, თუ

საბოლოოდ რა ზეგავლენას მოახდენს ეს - ან საერთოდ მოახდენს თუ არა რაიმე ზეგავლენას - კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანწილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ყველა საჭირო ღონისძიებას ატარებს კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების ხელშეწყობის მიზნით.

3. წარდგენის საფუძველი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციის 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 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (და შესაბამისი განმარტებები)¹;
- ფასს 16 - იჯარა²;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები³;
- ფაისკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება²;
- შესწორებები ფასს 10 და ზასს 28 – აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში⁴;
- შესწორებები ფასს 4 - `ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები~ გამოყენება ფასს 4 “სადაზღვევო კონტრაქტებთან” ერთად¹;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი

ანაზღაურებით;

- ბასს 28 - მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში არსებული გრძელვადიანი წილები²;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი².

1. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

2. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

3. 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.

4. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

4.1 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.

4.2 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

4.3 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 2017	31 დეკემბერი 2018	
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.5922	2.6766
ლარი/1 ევრო	3.1044	3.0701

4.4 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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. კომპანია დეტალურად აანალიზებს სავაჭრო მოთხოვნებს, და მენეჯმენტის უშუალო ჩართულობით, ერთიანი შემუშავებული ფორმით ახდენს ფინანსური რეზერვის სამართლიანი ოდენობის განსაზღვრას.

პირველ რიგში თითოეულ სავაჭრო მოთხოვნაზე ხდება იმის ინდივიდუალური ანალიზი, ხომ არ არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია არსებულ დავალიანებას საერთოდ ვერ დაფარავს. ამ შემთხვევაში შესაბამისი სავაჭრო მოთხოვნა დარეზერვდება 100 %-ით.

ასევე ფასდება, ხომ არ არის დავალიანების რაიმე ნაწილი, რომელსაც კლიენტი არ ეთანხმება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, აღნიშნული ნაწილი დარეზერვდება ასევე 100% - ით, ხოლო დარჩენილი თანხა შეფასდება ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

თუ არსებობს კომპანიის მენეჯმენტის არგუმენტირებული რწმენა, რომ დავალიანება აუცილებლად სრულად დაიფარება, მაშინ ასეთ კონკრეტულ კლიენტზე რეზერვი აღარ

შეიქმნება. ასევე, მენეჯმენტის რწმუნებითა და არგუმენტირებით, შესაძლებელია კონრკეტულ დებიტორულ დავალიანებაზე რეზერვის ინდივიდუალური წესით განსაზღვრა.

4.5 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 ზედნადებ 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.

4.6 ძირითადი საშუალებები

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.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

აქტივების რემონტისა (შეკეთებისა) და შენახვის ღირებულება განიხილება კაპიტალიზირებად დანახარჯად, მათი წარმოჩენის პერიოდების მიხედვით და ზრდის აღნიშნული ძირითადი საშუალების ღირებულებას. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე რემონტი, მისი მოხდენისთანავე, აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში. ის ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული ძირითადი საშუალებები არ არის შეფასებული

რეალური ღირებულებით და უზუსტობის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლოა იყოს არსებითი.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშზე..

4.7 ცვეთა

კომპანიის ბალანსზე არსებული მატერიალური აქტივების ცვეთა გამოიქვეთება 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

ნარჩენი ღირებულება ის სავარაუდო ღირებულებაა, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდის გადახედვა ხდება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში იცვლება.

4.8 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.

4.9 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.

4.10 კაპიტალი

კაპიტალი მოიცავს საკუთარ კაპიტალსა და რეზერვებს.

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

4.11 გადასახადები

მიღებული ინფორმაციის შესწავლამ აჩვენა, რომ ორგანიზაციის მიერ შესაბამისი გადასახადების გამოანგარიშებისა და დეკლარირების ნაწილში აუდიტირებად 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.

4.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, ამ დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება ე.წ. ესტონური მეთოდის შესაბამისად.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში. გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

4.13 იჯარა

ხელშეკრულების შინაარსიდან გამომდინარე ხდება განსაზღვრა, მოიცავს თუ არა ეს უკანასკნელი იჯარას. ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას, თუ შეთანხმების შესრულება სპეციფიკური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზეა დაფუძნებული, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მემიჯარე - კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივი. საიჯარო ვადის განმავლობაში, საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად და აღირიცხება „სხვა შემოსავლების“ მუხლში.,

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო ხარჯად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული, ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას

კომპანია, როგორც მოიჯარე - საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

4.14 საწარმოს საქმიანობის შედეგებთან და ამონაგებთან დაკავშირებით ამონაგების არსი, შეფასებისა და აღიარების კრიტერიუმები

- საწარმოს საქმიანობის შედეგები არის ის თანაფარდობა, რომელიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის. საწარმოს საქმიანობის შედეგები იზომება მთლიანი სრული შემოსავლით და მოგება -ზარალით. ისინი ასევე წარმოადგენენ სხვა მაჩვენებლების (მაგ. ინვესტიციების უკუგება; შემოსავალი ერთ აქციაზე

და ა.შ.) გაანგარიშების საფუძველს.

- მთლიანი სრული შემოსავალი არის შემოსავალსა და ხარჯებს შორის არითმეტიკული სხვაობა და არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების დამოუკიდებელ ელემენტს. ამდენად, მისთვის საჭირო არ არის აღიარების განსხვავებული პრინციპის არსებობა.

- მოგება ან ზარალი არის სხვაობა შემოსავლებისა და ხარჯების ისეთ მუხლებს შორის, რომელიც მსს ფასს-ით არ კლასიფიცირდება სხვა სრული შემოსავლის შემადგენელ კომპონენტად. მოგება ან ზარალი არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების დამოუკიდებელ ელემენტს და მისთვის საჭირო არ არის აღიარების განსხვავებული პრინციპის არსებობა.

- ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაცია მნიშვნელოვანია საწარმოს ფინანსური მდგომარეობისა და საქმიანობის შედეგების შესაფასებლად და ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მისაღებად. საქმიანობის შედეგები არის საწარმოს შემოსავლებისა და ხარჯების თანაფარდობა საანგარიშგებო პერიოდში.

- შემოსავლები და ხარჯები წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვან ელემენტებს. მსს ფასს იძლევა მათ განმარტებებს. კერძოდ: შემოსავალი არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის ზრდა საანგარიშგებო პერიოდში აქტივების ზრდის ან ვალდებულებების შემცირებით, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის გადიდებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეთა მიერ საკუთარ კაპიტალში დამატებით განხორციელებულ შენატანებთან.

- შემოსავალი მოიცავს: ამონაგებსა და შემოსულობას. $\text{ამონაგები} + \text{შემოსულობა} = \text{შემოსავლები}$

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში და ცნობილია როგორც ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან; ამონაგები მომსახურების გაწევიდან, პროცენტი, როიალტი, დივიდენდი, იჯარის ქირა.

შემოსულობა არის სხვა მუხლები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემოსავლის განმარტებას, მაგრამ ამონაგებს არ წარმოადგენს. შემოსულობებს საწარმო სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში განცალკევებულ მუხლებად აღიარებს. ინფორმაცია შემოსულობების შესახებ, მნიშვნელოვანია მომხმარებლებისათვის ეკონომიკური გადაწყვეტილების მისაღებად.

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა კაპიტალის მესაკუთრეებზე განხორციელებულ განაწილებასთან. ხარჯები მოიცავს

ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლების წარმოიქმნება საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

ხარჯები, რომელიც საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესშია წარმოქმნილი, უკავშირდება წარმოების ფაქტორების მოხმარებას, მაგალითად ცვეთა, ამორტიზაცია, ხელფასი, პროდუქციის თვითღირებულება და ა.შ. ეს ხარჯები აქტივების შემცირებით ან საწარმოდან გასვლით გამოიხატება. მაგალითად, როგორცაა ფული და ფულის ეკვივალენტები, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები, ძირითადი საშუალებები და ა.შ.;

ზარალი მოიცავს სხვა მუხლებს, რომლებიც აკმაყოფილებენ ხარჯების განმარტებას და შეიძლება წარმოიქმნას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. საწარმო ზარალს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში განცალკევებულ მუხლებად აღიარებს. ინფორმაცია ზარალის შესახებ მნიშვნელოვანია მომხმარებლებისათვის ეკონომიკური გადაწყვეტილების მისაღებად.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება არის ფინანსურ ანგარიშგებაში მათი ასახვის პროცესი, რომელიც შეიძლება განხორციელდეს მაშინ, როცა მუხლები აკმაყოფილებენ შემოსავალისა და ხარჯების განმარტებებს და შემდეგ კრიტერიუმებს:

მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან გასვლა საწარმოდან და მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნები ემყარება ბასს-ის მიერ გამოქვეყნებულ „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ და ფასს-ების სრული ვერსიით გათვალისწინებულ საყოველთაო პრინციპებს. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და შეფასების პირდაპირი შედეგია. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება უნდა მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც ისინი დააკმაყოფილებენ განმარტებებს და აღიარების კრიტერიუმებს.

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო დათმობა, ფასდათმობა ვადაზე ადრე გადახდისათვის და საბითუმო ფასდათმობა.

ამონაგები არის მხოლოდ საწარმოს საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა და ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით მიღებული ან მისაღები თანხები (როგორცაა დაბრუნებადი გადასახადები მაგ. დამატებული ღირებულების გადასახადი და ა.შ.).

4.15 შემოსავლები

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

შემოსავალი აღირიცხება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს წმინდა მისაღებ თანხებს, მიწოდებული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისათვის ფასდათმობის, საქონლის უკან დაბრუნების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით.

საპროცენტო შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება:

საპროცენტო შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით და აისახება ფინანსურ ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო შემოსავლად.

4.16 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მომავალში ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე. იმ შემთხვევაში როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება, მაგრამ თუ არსებობს რაიმე ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების ან ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც თანახა წინასწარ იქნა გადახდილი, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარი გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

4.17 დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი,

გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

4.18 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 დანახარჯებს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში კლასიფიცირებულია მიწოდების ხარჯად.

4.19 პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, სადაზღვეო სისტემაში შენატანები, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და ყოველგვარი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება დასაქმებულთა მიერ.

4.20 საინვესტიციო ქონება

- საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს ქონება (მიწა ან შენობები, ან შენობის ნაწილი, ან ორივე ერთად), რომელიც გამიზნულია შემოსავლების მისაღებად იჯარით გაცემის გზით ან კაპიტალის ღირებულების გაზრდის მისაღებად ან ორივე მიზნით და არ გამოიყენება: - საქონლის წარმოებაში ან მიწოდებაში, მომსახურების გაწევიდან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის გამოსაყენებლად; - ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში გასაყიდად;

- საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება – თანხა, რომლითაც ქონება შეიძლება გაიცვალოს კარგად გათვითცნობიერებული გარიგების მსურველ დამოუკიდებელ მხარეებს შორის.

- საინვესტიციო ქონებად არ ითვლება: - სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობასთან დაკავშირებული ბიოლოგიური აქტივები; - ისეთი სასარგებლო წიაღისეულის მარაგების შესწავლა და მოპოვების უფლება, როგორიცაა ნავთობი, ბუნებრივი გაზი და სხვა მსგავსი არაგანახლებადი ბუნებრივი რესურსები;

- ისეთი პირობის დროს, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციას შეუძლია აკონტროლოს აქტივი, რომლის იურიდიული მესაკუთრე არის სხვა ერთეული ან სახელმწიფო და ორგანიზაცია მის მიერ დაკავებულ ასეთ უძრავ ქონებას აღიარებს საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

- საინვესტიციო ქონებაა: მიწა, რომელიც გამიზნულია კაპიტალის ღირებულების გრძელვადიანი ზრდისათვის, და არა მოკლე ვადაში გასაყიდად მიმდინარე საქმიანობის ფარგლებში; - მიწა, რომლის სამომავლო დანიშნულება მიმდინარე პერიოდში განუსაზღვრელია; - შენობა, რომელიც ერთეულის საკუთრებაშია (ან მასთანაა ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით) და გაცემულია ერთი ან რამდენიმე საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებით კომერციულ საფუძველზე; - შენობა, რომელიც არ არის დაკავებული მაგრამ განკუთვნილია საოპერაციო იჯარით ერთი ან რამდენიმე ხელშეკრულებით გადასაცემად, შემოსავლების მიღების მიზნით; - ქონება, რომელიც შენდება ან რეკონსტრუქციის პროცესშია, მომავალში მისი საინვესტიციო ქონების სახით გამოყენების მიზნით.

- საინვესტიციო ქონებას არ წარმოადგენს: უძრავი ქონება, რომელიც გამიზნულია გასაყიდად ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ან შენდება, ან რეკონსტრუქცია უტარდება გაყიდვის მიზნით;

- ქონება, რომელიც შენდება ან რეკონსტრუქციის პროცესშია მესამე მხარის დაკვეთით; - მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, რომელიც მომავალში გამოყენებული იქნება, როგორც მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება; შემდგომში რეკონსტრუქციის მიზნით განკუთვნილი ქონება, რომელიც მომავალში გამოყენებული იქნება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონების სახით; ერთეულის თანამშრომლების მიერ დაკავებული ქონება, და ჩამოწერისათვის განკუთვნილი მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება; - ქონება, რომელიც გადაცემულია სხვა ერთეულზე ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით; - ქონება, რომელიც გამოიყენება სოციალური მომსახურების გასაწევად, რომელიც აგრეთვე წარმოქმნის ფულად სახსრებს; - ქონება, რომელიც გამოყენებულია სტრატეგიული მიზნებისათვის.

- საინვესტიციო ქონების დანახარჯები შეიცავს საინვესტიციო ქონებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს მათი გაწევის მომენტისათვის. ეს დანახარჯები მოიცავს საინვესტიციო ქონების შეძენის თავდაპირველ დანახარჯებს და მის გაზრდასთან, ქონების ნაწილის არსებით შეცვლასთან და შეძენის მიზნით გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

- საინვესტიციო ქონება შეიძლება შეძენილ იქნეს ჩანაცვლების მიზნით. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულება ექვემდებარება ჩამოწერას წინამდებარე თავის აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნების შესაბამისად.

- საინვესტიციო ქონება ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია თვითღირებულებით.

- როდესაც საინვესტიციო ქონება მიღებულია არაგაცვლითი ოპერაციით, მისი თვითღირებულება უნდა შეფასდეს მიღების თარიღისათვის არსებული მისი რეალური ღირებულებით.

- შეძენილი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და მოქმედი კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ნებისმიერ პირდაპირ დანახარჯს (პროფესიული იურიდიული მომსახურების ღირებულებას, გადასახადს ქონების გადაცემაზე და სხვა საოპერაციო ხარჯებს).

- საინვესტიციო ქონების ერთი ან რამდენიმე ობიექტი შეიძლება შეძენილ იქნეს არაფულად აქტივზე ან აქტივებზე ან კომბინირებულ ფულად და არაფულად აქტივებზე გაცვლით. ასეთი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება ფასდება რეალური ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ა) გაცვლის ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი ან ბ) მიღებული და გადაცემული აქტივის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი. მიღებული აქტივი ამ გზით იმ შემთხვევაშიც ფასდება, თუ ერთეულს არ შეუძლია გადაცემული აქტივის აღიარების დაუყოვნებლივ შეწყვეტა. თუ მიღებული აქტივი არ ფასდება რეალური ღირებულებით, მისი თვითღირებულების შეფასება ხდება გადაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულების საფუძველზე.

- საინვესტიციო ქონებასთან მიმართებით სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები დაშვებულია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლის შედეგად ერთეულის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია შეიცავს უფრო მეტად საიმედო და მისაღებ ინფორმაციას ერთეულის ოპერაციების შედეგებზე, სხვა მოვლენებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ შედეგებზე და ფულადი სახსრების ნაკადებზე. ძალზედ ნაკლებსავარაუდოა, რომ რეალური ღირებულების მოდელიდან თვითღირებულების მოდელზე გადასვლა უზრუნველყოფს უფრო ზუსტი ინფორმაციის წარდგენას.

5. საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

6. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

8. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31/12/2017	31/12/2018
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	10262811	44845788
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	6	4059
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	10262816	44849847

10. გადახდილი ავანსები

1/1/2018	661678
სადეპოზიტო ბრუნვა	1141000
საკრედიტო ბრუნვა	-1792304
31/12/2018	10374

11. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31/12/2017	31/12/2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3129789	7119977
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	9809	7397
სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	383749	1700529
გადახდილი ავანსები	661678	10374
სულ დებიტორული დავალიანება	4185025	8838277

12. ნედლეული და მასალები

	31/12/2017	31/12/2018
ნედლეული და მასალები	12043484	12927635
სულ ნედლეული და მასალები	12043484	12927635

13. გადასახდელი გადასახადები

	31/12/2017	31/12/2018
მოგების გადასახადი	113,698	114,641
საშემოსავლო გადასახადი	(507,011)	(1,160,547)
გადასახდელი დღგ	894,204	2,132,194
ქონების გადასახადი	259,155	(194,829)
მიწის გადასახადი	(261,247)	(261,247)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	7,473	-
სულ გადასახდელი გადასახადები	506272	630212

14. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31/12/2017	31/12/2018
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის	9,809	7,397
ვალდებულებები მეკავშირე საწ-ების წინაშე	383,749	1,700,529
მისაღები პროცენტები	4,876	4,876
გრძელ.ინვესტიციები	43,156	43,156
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	441,590	1,755,958

15 - ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა-ნაგებობა	სპეციალური ინსტრუმენტები
1	2	3	4	5
1 ბალანსი 31/12/2017	8027132	1193233	17874511	7269399
2 დანამატები	-	5,299,646	4,441,733	3,435,837
3 აქტივების ჩამოწერა (გასვლა)	-	-4,466,310	-	-1,507,883
4 ცვეთა პერიოდისთვის ჩამოწერილი აქტივების	-	-	-800,257	-2,422,610
5 ცვეთა	-	-	-	1,009,433
6 ბალანსი 31/12/2018	8027132	2026569	21515987	7784176

დასახელება	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
1	6	7	8	9
1 ბალანსი 31/12/2017	788846	19208394	3245848	34364275
2 დანამატები	37,134	1,742,105	11,268,911	13,177,216
3 აქტივების ჩამოწერა (გასვლა)	-251,255	-5,723,213	-9,575,007	-5,974,193
4 ცვეთა პერიოდისთვის ჩამოწერილი აქტივების	27,347	-3,919,044	-811,177	-3222867
5 ცვეთა	97,559	4,266,847	908,864	1009433
6 ბალანსი 31/12/2018	699631	15575089	5037439	39353864

16. არამატერიალური აქტივები

ბალანსი 31/12/2017	115811
დანამატი	
ჩამოწერა	
ცვეთა პერიოდისთვის	(9330)
ბალანსი 31/12/2018	106481

17. მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

	31/12/2017	31/12/2018
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	3604605	6789090
სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება	10220	10220
მიღებული ავანსები	20874	21702
გადასახდელი ხელფასები	14688	85177
სულ კრედიტორული დავალიანება	3650387	6906189

18. სხვა ფინანსური ვალდებულებები

	31/12/2017	31/12/2018
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5,177	5,177
სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება	5,042	5,042
მიღებული ავანსები	180	180
მიღებული ავანსები უძრავი ქონების იჯარით გაცემ.	20,874	21,702
სულ სხვა ფინანსური ვალდებულებები	31,274	32,102

19. შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები

	31/12/2017	31/12/2018
გადასახდელი ხელფასები/პარკების ნაშთი/	13,553	13,553
სხვადასხვა	20	36,914
გადასახდელი ხელფასი (ახალი)	624	624
ახალი ქვეგანაყოფები	511	71,000
სულ ანაზღაურება	14,708	122,091

20. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31/12/2017	31/12/2018
შემოსავალი მომსახურებიდან	22,326,457	23,378,787
წმინდა შემოსავალი	22,326,457	23,378,787
საპროცენტო შემოსავალი	1,760,090	983,661
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	328,250	333,240
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1,289,313)	(1,539,964)
არასაოპერაციო შემოსავალი	799,027	(223,062)
სულ შემოსავალი	23,125,484	23,155,725

21. ხარჯები

	საოპერაციო ხარჯი		ადმინისტრაციული ხარჯი		არასაოპერაციო ხარჯი		სულ	
	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	262,105	257,877	-	-	-	-	262,105	257,877
საწარმოო ინვენტარის ხარჯი	1,015,769	966,628	13,644	16,034	-	-	1,029,413	982,662
დამხმარე მასალების დანახარჯი/შემენა	2,003,009	2,944,446	-	178,381	-	-	2,003,009	3,122,827
რემონტის დანახარჯები	4,217,155	4,009,193	163,620	144,293	-	-	4,380,775	4,153,486
კომუნალური ხარჯი	10,076,115	9,879,440	390,698	425,905	-	-	10,466,813	10,305,345
ზეთები და სითხეები	332,438	318,159	-	-	-	-	332,438	318,159
საწვავის ხარჯი	7,361,746	9,163,036	-	-	-	-	7,361,746	9,163,036
ბანკის მომსახურება	-	-	35,453	251,156	-	-	35,453	251,156
მივლინების ხარჯი	-	-	24,732	65,657	-	-	24,732	65,657
კომუნიკაციის ხარჯი	-	-	182,563	197,071	-	-	182,563	197,071
დაზღვევის ხარჯი	-	-	63,489	83,928	-	-	63,489	83,928
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	-	-	51,659	25,000	-	-	51,659	25,000
საგადასახადო ხარჯი	-	-	4,879,075	3,499,725	-	-	4,879,075	3,499,725
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	-	-	691	-	-	-	691	-
ოფისის ხარჯი	83,622	54,833	251,659	265,436	-	-	335,281	320,269
სხვა ხარჯები	1,072,290	1,437,033	1,292,680	1,734,253	1,294,561	1,539,964	3,659,531	4,711,250
სულ ხარჯები	26,424,249	29,030,645	7,349,963	6,886,839	1,294,561	1,539,964	35,068,773	37,457,448

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, ჰოლდინგური 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 ქ. თბილისის მერია.

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში დაკავშირებული მხარისგან კაპიტალი გაზრდილია/შემცირებულია შემდეგი სახით:

პერიოდი	კაპიტალის შემცირება	კაპიტალი გაზრდა (ლარი)
იანვარი 2018	-	51000000
თებერვალი 2018	-	(645750)
მარტი 2018	1096857	-
აპრილი 2018	156472	132640
მაისი 2018	-	131159
ივნისი 2018	-	-
ივლისი 2018	-	147000
აგვისტო 2018	-	6917301
სექტემბერი 2018	-	2000000

ოქტომბერი 2018	-	164652
ნოემბერი 2018	(17483)	569040
დეკემბერი 2018	-	51574884
სულ	1235846	111990926

23. რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი. ზოგადად, საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანია მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების, ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკისდ მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ, ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

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

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგძნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. კომპანიას პროცენტიანი აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით.

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირება, რათა შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა.

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში.

24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებ შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის

შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ზოგადად, ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრება მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. ნასესხები საშუალებების სავარაუდო რეალური ღირებულების შესახებ ინფორმაცია.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

25. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, *ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება*, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით (“FVთPL”). რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები, მათი საწყისი აღიარებისას, და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

26. 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 მიღებულმა გადაწყვეტილებამ შესაძლოა არსებითად შეცვალოს ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული მოთხოვნები.

შენიშვნა 16 - 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.

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ლევან ჯღარკავა

ნინო ჩალათაშვილი

შპს „თბილსერვის ჯგუფის“ მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის ანგარიში

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

დაგვა-დასუფთავებისა და ნარჩენების მართვის მომსახურება;

კომპეტენციის ფარგლებში დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავებისათვის მოსაკრებლის ამოღების ორგანიზება;

დაგვა-დასუფთავებისა და ნარჩენების მართვის სფეროს რეგულირებისათვის საჭირო წესების, პროექტების შემუშავებაში მონაწილეობის მიღება და მისი განხორციელება;

საყოფაცხოვრებო ნარჩენების შეგროვება, ტრანსპორტირება და გადამუშავება, სამშენებლო ნარჩენების შეგროვება და ტრანსპორტირება ინდივიდუალურად გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად;

ნარჩენების შეგროვება და ტრანსპორტირებისას საჭირო აღჭურვილობის შეძენა და მართვა;

დასუფთავების საკითხების მოწესრიგების ხელშეწყობა;

კომპეტენციის ფარგლებში, სადრენაჟე ქსელების, სანიაღვრე კოლექტორების, ნაგებობების, წვიმმომღებების, გვერდმომღებებისა და საკონტროლო ჭების ექსპლუატაციის გაწევა;

ქუჩებზე, მოედნებზე, გზატკეცილებზე, არსებული სანიაღვრე ჭების, გვერდმომღებების, სანიაღვრე კოლექტორების ასევე სადრენაჟო ქსელის მიმდინარე შეკეთება;

მოსახლეობის მომსახურება და მიმდინარე შეკეთების სამუშაოების წარმოება გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად;

ახალი სადრენაჟე ან/და სანიაღვრე ქსელის პროექტირებისას უკვე არსებულ ქსელზე ან სისტემაზე სწორად მიერთების მიზნით, ტექნიკური პირობის შეთანხმება;

არსებული სადრენაჟე ან/და სანიაღვრე ქსელის დაზიანების პრევენციის მიზნით ნებისმიერი მიწისქვეშა სამუშაოების ჩატარების პროექტის შეთანხმება;

მარილის მოყრა თოვლცვენისა და სხვა საჭიროების დროს;

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული მიწისქვეშა გადასასვლელების მოვლა-პატრონობა და ექსპლუატაცია;

კომპანიის საკუთრებაში, აგრეთვე სარგებლობაში არსებული ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ქონების მოვლა-პატრონობა;

გარე განათების ობიექტების მოვლა-პატრონობა და გაფართოების სამუშაოების შესრულება;

ქუჩების, მოედნების, პარკების, ხიდების, გზატკეცილების, საცხოვრებელი მასივების, შიდა კვარტლების, შენობა-ნაგებობების გარე განათების (მათ შორის არქიტექტურულ-მხატვრული მინათების ქსელის) უზრუნველსაყოფად საჭირო სანათი მოწყობილობების მიმდინარე შეკეთება, არსებული ქსელების რეკონსტრუქცია, კაპიტალური შეკეთება, ახალი ქსელების მშენებლობა და ექსპლუატაცია;

დამფუძნებლის დემონტირებული ქონების (ბოძები, სანათები, პროექტორები, სადენები, კაბელები და სხვა) შენახვა-დასაწყობება კომპანიის ტერიტორიაზე და გამოსაყენებლად ვარგისი მოწყობილობების შემდგომი ექსპლუატაცია;

ორგანიზაციულ-ტექნიკური ხასიათის ღონისძიებების გატარება გარეგანათების ქსელში ელექტროენერგიის დანაკარგების შემცირების და უპირობო მუშაობის უზრუნველყოფის მიზნით;

სანათი მოწყობილობებისა და ქსელების მოწყობა-შეკეთების მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების საფუძველზე, სახელშეკრულებო ფასებითა და ტარიფებით;

კომპეტენციის გარგლებში საფეხმავლო ხიდების მოვლა-პატრონობა და ექსპლუატაცია;

განათების ობიექტების, არსებული და/ან ახალი ქსელის მონტაჟის ან/და გადატანის პროექტირებისას ასევე არსებულ ქსელზე ან სისტემაზე სწორად მიერთების მიზნით, ტექნიკური პირობის შეთანხმება;

არსებულ მიწისქვეშა გადასასვლელებში ხაზობრივი ნაგებობების ან კონსტრუქციების მოწყობის/მონტაჟის პროექტირებისას ტექნიკური პირობის შეთანხმება;

დამფუძნებლის გადაწყვეტილების შესაბამისად, მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული ტერიტორიების მოწესრიგების მიზნით, ინერტული (სამშენებლო) ნარჩენებით მოსწორებითი/ამოვსებითი სამუშაოების წარმოება.

დამფუძნებლის სხვა დავალებების შესრულება;

კომპანიის ქონება და კაპიტალი

კომპანიის ქონებას შეადგენს ძირითადი, საბრუნავი საშუალებები და სხვა ფასეულობები, რომლებიც ასახულია მის დამოუკიდებელ ბალანსში და საჭიროა წესდებით გათვალისწინებული საქმიანობის მატერიალური უზრუნველყოფისთვის.

კომპანიის ქონება შეიძლება იყოს: დამფუძნებლის მიერ კომპანიისთვის გადაცემული ქონება; კომპანიის მიერ შეძენილი ქონება; ქონების მიღების სხვა წყაროები, რაც არ იკრძალება მოქმედი კანონმდებლობით;

კომპანიის შემოსავლის წყაროებია: დამფუძნებლის მიერ კომპანიისთვის გადაცემული ფულადი სახსრები; საკუთარი საქმიანობის შედეგად მიღებული შემოსავლები; სახელმწიფო და საზოგადოებრივი ორგანიზაციების, ბანკების, სხვა საფინანსო დაწესებულებების, საწარმოების, გაერთიანებების, ფონდების, სპონსორების, საერთაშორისო ორგანიზაციების, აგრეთვე ცალკეულ პირთა შემოწირულობანი; საქართველოს კანონმდებლობით ნებადართული სხვა შემოსავლები.

კომპანიის ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა

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

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

კომპანიის სტრუქტურა

კომპანიის შინაგანაწესი (შემდგომში - „შინაგანაწესი“) შემუშავებულია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად და მისი მიზნებია: ა) კომპანიისათვის დაკისრებული ფუნქციების და ამოცანების სრულყოფილად განხორციელების ხელშეწყობა; ბ) შრომის დისციპლინის უზრუნველყოფა; გ) სამუშაო დროის რაციონალურად გამოყენება; დ) სამსახურებრივ მოვალეობათა ეფექტურად განხორციელების ხელშეწყობა; ე) დასაქმებულთა კვალიფიკაციის ღონისა და პროფესიული უნარ-ჩვევების გამოვლენის ვ) დასაქმებულთა წახალისებისა და დისციპლინური პასუხისმგებლობის საკითხების განსაზღვრა; ზ) კომპანიის ეფექტური ფუნქციონირებისათვის საჭირო სხვა ღონისძიებების განხორციელება.

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

მიღწეული შედეგები

დაგვა-დასუფთავების ღონისძიებები

საანგარიშო პერიოდში ჩატარდა შემდეგი სამუშაოები: მყარი და დიდი ზომის ნარჩენების გაუვნებელყოფისა და უტილიზაციის სამუშაოები; ქუჩების დაგვა-დასუფთავების სამუშაოები; დაგვა - დასუფთავებისას შეგროვებული ნარჩენების ნაგავსაყრელამდე ტრანსპორტირების ღონისძიებები; ნაგავსაყრელ პოლიგონზე ნარჩენების განთავსების სამუშაოები. საანგარიშო პერიოდში ხორციელდებოდა 12340951 მ² ქუჩების და მოედნების ყოველთვიური დაგვა დასუფთავების სამუშაოები; 5508017 მ² შიდა კვარტალური ქუჩებისა და ეზოების ყოველთვიური დასუფთავების სამუშაოები; 2001200 მ² ხეებისა და ფერდობების ყოველთვიური დასუფთავების სამუშაოები; 12930 მ² მიწისქვეშა გადასასვლელების ყოველთვიური დასუფთავების სამუშაოები; 3601896 მ² სკვერების ყოველთვიური დასუფთავების სამუშაოები; გარდა ამისა, განხორციელდა შპს „თბილსერვის ჯგუფი“-ს ქ.თბილისის მყარი ნარჩენების პოლიგონის მესამე უჯრედის 5560 მ² მშენებლობა, საყოფაცხოვრებო ნარჩენების მართვის პოლიგონისთვის ორი ერთეული (საექსპლუატაციო მასა 32,1 ტ და 45 ტ) ვიბროსატკეპნი დანადგარის შეძენა, საყოფაცხოვრებო ნარჩენების პოლიგონზე პირველი და მეორე უჯრედის 2200 მ² ჩრდილოეთ და დასავლეთ ფერდობის გაფართოება, ოთხი ერთეული ავტოსატრანსპორტო (ორი ნაგავშემკრები დახურულძარიანი და ორი სატვირთო) საშუალების შეძენა, ორი ერთეული ხის დასაქუცმაცებელი დანადგარის შეძენა, ერთი ერთეული საავტომობილო სასწორის შეძენა, სხვადასხვა ზომის 3700 ცალი ნაგავშემკრები კონტეინერების შეძენა.

გარეგანათების ღონისძიებები

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

1. გარეგანათების ქსელის ექსპლუატაცია სანათი წერტილების რაოდენობა 110 697 ერთეული
2. შენობების, არქიტექტურულ-მხატვრული მინათების ექსპლუატაცია სანათი წერტილების რაოდენობა 13805 ერთეული

ქ.თბილისის მასშტაბით სანიაღვრე და სადრენაჟე ქსელების მომსახურება, კერძოდ შესრულებული სამუშაოები 2018 წლის განმავლობაში :

სადრენაჟე და სანიაღვრე ქსელების მომსახურება/ექსპლუატაცია			
	სამუშაოს დასახელება	განზ. ერთ	რაოდენობა
1	2	3	4
ექსპლუატაცია			
1	სანიაღვრე კოლექტორების, სათავე ნაგებობების შემოწმება (ზედაპირულად და შიგ გავლით)	კმ	299.8
2	სათავე ნაგებობების, სანიაღვრე წვიმმომღებების, სანიაღვრე ჭეხის, გვერდმომღებების და საკონტროლო ჭეხის გაწმენდა	ც	30000
3	კიუვეტების გაწმენდა	გრძ.მ	30598

4	სანიაღვრე და სადრენაჟე გადამაერთებელი ქსელების მექანიკური დამუშავება	გრძ.მ	7000
5	სანიაღვრე და სადრენაჟე ქსელების გარეცხვა სპეც ტექნიკის გამოყენებით	გრძ.მ	96220
6	დაზიანებული ცხაურების, ყრუ ხუფების შეცვლა (მასალა-ნაკეთობების ფასის გათვალისწინებით)	ც	730
7	გვერდმიმღების ხუფები	ც	130
8	გაუქმებული ჭების შევსება ბალასტით	მ3	17
9	გაუქმებული ჭების დალუქვა რ/ბეტონით (სისქით 22 სმ)	მ3	2.4
სადრენაჟე და სანიაღვრე ქსელების აღდგენა			
10	1. სანიაღვრე ჭების შეკეთება	ც	258
	2. თუჯის ოთხკუთხა ჩარჩო	ც	98
	3. გვერდმიმღების ჩარჩო	ც	19
	4. რ/ბ ჭის რგოლი დ-1000 მმ	ც	27
	5. რ/ბ ფილა (თუჯის ჩარჩო-ხუფით ან ცხაურით)	ც	73
	6. ახალი ჭების მოწყობა	ც	96
11	დაზიანებული კოლექტორის შეკეთება	მ3	13

გარემოს და ნარჩენების მართვა

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

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის სუსტი მხარეებიდან აღსანიშნავია ცალკეული ოპერაციების არარსებობა მყარი ნარჩენების შეგროვებისა და ნაგავსაყრელის მართვის სისტემებს შორის. ამასთან, სატარიფო კანონმდებლობა ზღუდავს შემოსავლის წყაროს, აქედან გამომდინარე მომხმარებლის მიერ მომსახურების ანაზღაურება ბევრად უფრო ნაკლებია, ვიდრე ის რეალურად ღირს. სუსტ მხარეებს მიეკუთვნება ქალაქის მხრიდან წილობრივი შენატანის აღრიცხვა საწესდებო კაპიტალში, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს გამჭვირვალობაზე.

ძირითად ფინანსურ და კომერციულ საფრთხეს წარმოადგენს ტარიფის რეგულირება, რომელიც ტარიფის კორექტირების მხოლოდ მცირე შესაძლებლობას იძლევა, რაც თავისთავად ზრდის კომპანიის ბიუჯეტზე დამოკიდებულებას და კომუნალურ სუბსიდირებას ქალაქის ბიუჯეტიდან.

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

ლევან ჯღარკავა

მთ. ბუღალტერი

ნინო ჩალათაშვილი