



# 2024

შპს „მეტრო სერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

## შინაარსი

|                                      |   |
|--------------------------------------|---|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა..... | 2 |
|--------------------------------------|---|

## ფინანსური ანგარიშგება

|                                                 |   |
|-------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....        | 5 |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....              | 6 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება..... | 7 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....              | 8 |

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------|----|
| 1. შესავალი .....                                                  | 9  |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                                      | 9  |
| 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....                               | 10 |
| 4. ახალი და შეცვლილი სტანდარტები .....                             | 19 |
| 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებები და პროგნოზები .....          | 20 |
| 6. წინა პერიოდის კორექტირებები .....                               | 20 |
| 7. ძირითადი საშუალებები .....                                      | 21 |
| 8. არამატერიალური აქტივები .....                                   | 22 |
| 9. მარაგები.....                                                   | 22 |
| 10. გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები .....         | 22 |
| 11. დებიტორული დავალიანება .....                                   | 22 |
| 12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები .....                    | 23 |
| 13. კაპიტალი.....                                                  | 24 |
| 14. კრედიტორული დავალიანება.....                                   | 24 |
| 15. იჯარები .....                                                  | 24 |
| 16. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ..... | 25 |
| 17. სხვა საოპერაციო შემოსავალი .....                               | 26 |
| 18. სხვა საოპერაციო ხარჯი.....                                     | 26 |
| 19. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი .....                | 27 |
| 20. დაბეგვრა.....                                                  | 27 |
| 21. ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის დამახასიათებელი რისკები.....     | 27 |
| 22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                       | 28 |
| 23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....                | 29 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მეტრო სერვის +“-ის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

### დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

#### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „მეტრო სერვის +“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას. ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად

#### მნიშვნელოვანი გარემოება

##### ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 22-ე შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ნაწილის კონცენტრაცია დაკავშირებულ მხარეებთან.

##### სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ხელმძღვანელობის ანგარიშში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენ მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად მცდარია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი 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-ის 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 დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი დასკვნისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული უზუსტობის ვერ გამოვლენის რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, განზრახ უმოქმედობას, არასწორ განცხადებებს ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებებისთვის სათანადო 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 საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან ჩვენი დასკვნა შევცვალოთ, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები არაა დეკლარირებული. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანია შეიძლება უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, გამჟღავნებულ ინფორმაციას და იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

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

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

პაატა შარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

2025 წლის 30 აპრილი

თბილისი, საქართველო

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მეტრო სერვისი“-ის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

### დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

#### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „მეტრო სერვისი“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას. ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად

#### მნიშვნელოვანი გარემოება

##### ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 22-ე შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ნაწილის კონცენტრაცია დაკავშირებულ მხარეებთან.

##### სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ხელმძღვანელობის ანგარიშში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაგნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენ მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად მცდარია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი 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-ის 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-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და აუდიტის პროცესში პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი დასკვნისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული უზუსტობის ვერ გამოვლენის რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, განზრახ უმოქმედობას, არასწორ განცხადებებს ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებებისთვის სათანადო 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 გამოგვქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან ჩვენი დასკვნა შევცვალოთ, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები არაადეკვატურია. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანია შეიძლება უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, გამჟღავნებულ ინფორმაციას და იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

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

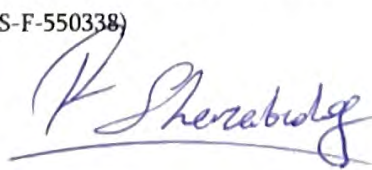
- შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

პაატა შარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

2025 წლის 30 აპრილი

თბილისი, საქართველო



**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
**2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**  
*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)*

|                                                  | შენიშვნები | 2024          | 2023*         |
|--------------------------------------------------|------------|---------------|---------------|
| <b>აქტივები</b>                                  |            |               |               |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                     |            |               |               |
| ძირითადი საშუალებები                             | 7          | 15,963        | 15,311        |
| არამატერიალური აქტივები                          | 8          | 3,453         | 3,177         |
| ძირითადი საშუალებებისათვის გადახდილი ავანსები    |            | -             | 1,111         |
| აქტივის გამოყენების უფლება                       | 15         | 44            | 210           |
|                                                  |            | <b>19,460</b> | <b>19,809</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                     |            |               |               |
| მარაგები                                         | 9          | 998           | 416           |
| გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები | 10         | 48            | 120           |
| დებიტორული დავალიანება                           | 11         | 147           | 614           |
| მოთხოვნა საკრედიტო დაწესებულების მიმართ          | 21         | 2,073         | -             |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები            | 12         | 3,983         | 2,976         |
|                                                  |            | <b>7,249</b>  | <b>4,126</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                              |            | <b>26,709</b> | <b>23,935</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                                  |            |               |               |
| საწესდებო კაპიტალი                               | 13         | 5,619         | 5,619         |
| გაუნაწილებელი მოგება                             |            | 19,283        | 17,262        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                              |            | <b>24,902</b> | <b>22,881</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                |            |               |               |
| საიჯარო ვალდებულებები                            |            | 7             | -             |
|                                                  |            | <b>7</b>      | <b>-</b>      |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                |            |               |               |
| კრედიტორული დავალიანება                          | 14         | 1,651         | 839           |
| საოპერაციო საგადასახადო ვალდებულებები            |            | 109           | 15            |
| საიჯარო ვალდებულებები                            | 15         | 40            | 200           |
|                                                  |            | <b>1,800</b>  | <b>1,054</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                         |            | <b>1,807</b>  | <b>1,054</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>             |            | <b>26,709</b> | <b>23,935</b> |

\* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-6 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციის შედეგად.

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-29 გვერდებზე დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „მეტრო სერვისი“-ის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 აპრილს:

დავით ლიპარტელიანი

დირექტორი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

|                                                  | შენიშვნები | 2024                 | 2023*                |
|--------------------------------------------------|------------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                                  |            |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                     |            |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                             | 7          | 15,963               | 15,311               |
| არამატერიალური აქტივები                          | 8          | 3,453                | 3,177                |
| ძირითადი საშუალებებისათვის გადახდილი ავანსები    |            | -                    | 1,111                |
| აქტივის გამოყენების უფლება                       | 15         | 44                   | 210                  |
|                                                  |            | <u>19,460</u>        | <u>19,809</u>        |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                     |            |                      |                      |
| მარაგები                                         | 9          | 998                  | 416                  |
| გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები | 10         | 48                   | 120                  |
| დებიტორული დავალიანება                           | 11         | 147                  | 614                  |
| მოთხოვნა საკრედიტო დაწესებულების მიმართ          | 21         | 2,073                | -                    |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები            | 12         | 3,983                | 2,976                |
|                                                  |            | <u>7,249</u>         | <u>4,126</u>         |
| <b>სულ აქტივები</b>                              |            | <u><u>26,709</u></u> | <u><u>23,935</u></u> |
| <b>კაპიტალი</b>                                  |            |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                               | 13         | 5,619                | 5,619                |
| გაუნაწილებელი მოგება                             |            | 19,283               | 17,262               |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                              |            | <u>24,902</u>        | <u>22,881</u>        |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                |            |                      |                      |
| საიჯარო ვალდებულებები                            |            | 7                    | -                    |
|                                                  |            | <u>7</u>             | <u>-</u>             |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                |            |                      |                      |
| კრედიტორული დავალიანება                          | 14         | 1,651                | 839                  |
| საოპერაციო საგადასახადო ვალდებულებები            |            | 109                  | 15                   |
| საიჯარო ვალდებულებები                            | 15         | 40                   | 200                  |
|                                                  |            | <u>1,800</u>         | <u>1,054</u>         |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                         |            | <u>1,807</u>         | <u>1,054</u>         |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>             |            | <u><u>26,709</u></u> | <u><u>23,935</u></u> |

\* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-6 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციის შედეგად.

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-29 გვერდებზე დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „მეტრო სერვისი“-ის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 აპრილს:

დავით ლიპარტელიანი



დირექტორი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოდგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

|                                                 | შენიშვნები | 2024            | 2023*           |
|-------------------------------------------------|------------|-----------------|-----------------|
| ტრანზაქციების დამუშავებიდან მიღებული შემოსავალი |            | 13,849          | 15,261          |
| სატრანსპორტო ბარათების რეალიზაციიდან და         |            | 886             | 889             |
| ინიციალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი            |            | 1,448           | 980             |
| შემოსავალი დისპეტჩერიზაციის მომსახურებიდან      |            |                 |                 |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                           | 16         | <b>16,183</b>   | <b>17,130</b>   |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                      | 17         | 206             | 180             |
| ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი       | 19         | (6,556)         | (5,653)         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                            | 8, 7, 15   | (4,572)         | (4,110)         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                         | 18         | (3,286)         | (3,743)         |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                   |            | <b>(14,414)</b> | <b>(13,506)</b> |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება</b> |            | <b>1,975</b>    | <b>3,804</b>    |
| საპროცენტო შემოსავალი                           |            | 73              | -               |
| საპროცენტო ხარჯი                                |            | -               | (3)             |
| კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება  |            | (27)            | 40              |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                       |            | <b>2,021</b>    | <b>3,841</b>    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                       | 20         | -               | -               |
| <b>წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი</b>  |            | <b>2,021</b>    | <b>3,841</b>    |

\* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-6 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციის შედეგად.

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-29 გვერდებზე დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „მეტრო სერვისი“ -ის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 აპრილს:

დავით ლიპარტელიანი

დირექტორი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

|                                                                                 | შენიშვნები | 2024            | 2023*           |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-----------------|
| ტრანზაქციების დამუშავებიდან მიღებული შემოსავალი                                 |            | 13,849          | 15,261          |
| სატრანსპორტო ბარათების რეალიზაციიდან და<br>ინიციალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი |            | 886             | 889             |
| შემოსავალი დისპეტჩერიზაციის მომსახურებიდან                                      |            | 1,448           | 980             |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                                                           | <b>16</b>  | <b>16,183</b>   | <b>17,130</b>   |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                      | 17         | 206             | 180             |
| ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი                                       | 19         | (6,556)         | (5,653)         |
| ცვთა და ამორტიზაცია                                                             | 8, 7, 15   | (4,572)         | (4,110)         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                                         | 18         | (3,286)         | (3,743)         |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                                   |            | <b>(14,414)</b> | <b>(13,506)</b> |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება</b>                                 |            | <b>1,975</b>    | <b>3,804</b>    |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                           |            | 73              | -               |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                |            | -               | (3)             |
| კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება<br>მოგება დაბეგვრამდე            |            | (27)            | 40              |
|                                                                                 |            | <b>2,021</b>    | <b>3,841</b>    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                       | 20         | -               | -               |
| <b>წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                  |            | <b>2,021</b>    | <b>3,841</b>    |

\* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-6 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციის შედეგად.

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-29 გვერდებზე დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „მეტრო სერვისი“-ის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 აპრილს:

დავით ლიპარტელიანი



დირექტორი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

|                                   | საწესდებო კაპიტალი<br>(შენიშვნა 13) | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ    |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------|
| 2022 წლის 31 დეკემბერი            | 2,850                               | 13,421                  | 16,271 |
| საწესდებო კაპიტალი ზრდა           | 2,769                               | -                       | 2,769  |
| სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                                   | 3,841                   | 3,841  |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი            | 5,619                               | 17,262                  | 22,881 |
| სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                                   | 2,021                   | 2,021  |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი            | 5,619                               | 19,283                  | 24,902 |

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-29 გვერდებზე დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „მეტრო სერვისი“-ის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 აპრილს:

დავით ლიპარტელიანი

დირექტორი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

|                                   | საწესდებო კაპიტალი<br>(შენიშვნა 13) | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ    |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------|
| 2022 წლის 31 დეკემბერი            | 2,850                               | 13,421                  | 16,271 |
| საწესდებო კაპიტალი ზრდა           | 2,769                               | -                       | 2,769  |
| სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                                   | 3,841                   | 3,841  |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი            | 5,619                               | 17,262                  | 22,881 |
| სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                                   | 2,021                   | 2,021  |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი            | 5,619                               | 19,283                  | 24,902 |

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-29 გვერდებზე დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „მეტრო სერვისი“-ის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 აპრილს:

დავით ლიპარტელიანი



დირექტორი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

|                                                                                                                                 | შენიშვნები | 2024           | 2023           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                                                 |            |                |                |
| მოგება დაბეგვრადმე                                                                                                              |            | 2,021          | 3,841          |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                                                                           |            |                |                |
| მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან                                                                                                   |            | 27             | (40)           |
| ცვთა და ამორტიზაცია                                                                                                             | 7;8;15     | 4,572          | 4,110          |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული (მოგება)/ ზარალი                                                                   |            | -              | 43             |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა                                                                                                  |            | 3              | 770            |
| მარაგების ჩამოწერა                                                                                                              |            | -              | 288            |
| ფინანსური ხარჯი                                                                                                                 |            | 11             | 22             |
| <b>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:</b>                                                                                       |            |                |                |
| მარაგების შემცირება / (ზრდა)                                                                                                    |            | (582)          | 233            |
| გადახდილი ავანსებისა და სხვა მოკლევადიანი აქტივების შემცირება                                                                   |            | 72             | 148            |
| დებიტორული დავალიანების (ზრდა) / შემცირება                                                                                      |            | 467            | (166)          |
| კრედიტორული დავალიანება და სხვა ვალდებულებების შემცირება                                                                        |            | 886            | (6,329)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე</b> |            | <b>7,477</b>   | <b>2,920</b>   |
| გადახდილი პროცენტი                                                                                                              |            | (11)           | (22)           |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები</b>                                                |            | <b>7,466</b>   | <b>2,898</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                                               |            |                |                |
| ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა                                                                      | 7; 8       | (4,159)        | (3,011)        |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან                                                                                     |            | 28             | 50             |
| დეპოზიტის განთავსება                                                                                                            |            | (2,073)        | -              |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                                                            |            | <b>(6,204)</b> | <b>(2,961)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                                                  |            |                |                |
| შენატანი საწესდებო კაპიტალში                                                                                                    |            | -              | 2,769          |
| საიჯარო ვალდებულების გადახდა                                                                                                    |            | (255)          | (246)          |
| <b>საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები</b>                                                 |            | <b>(255)</b>   | <b>2,523</b>   |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა კლება</b>                                                                     |            | <b>1,007</b>   | <b>2,460</b>   |
| კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტზე                                                                        |            | -              | -              |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის დასაწყისში</b>                                                                   | 12         | <b>2,976</b>   | <b>516</b>     |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის ბოლოს</b>                                                                        | 12         | <b>3,983</b>   | <b>2,976</b>   |

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-29 გვერდებზე დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „მეტრო სერვისი“ -ის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 აპრილს:

დავით ლიპარტელიანი

დირექტორი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

|                                                                                                                          | შენიშვნები | 2024    | 2023    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|---------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                                                                 |            |         |         |
| მოგება დაბეგვრადმე                                                                                                       |            | 2,021   | 3,841   |
| კორექტირებები:                                                                                                           |            |         |         |
| მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან                                                                                            |            | 27      | (40)    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                                     | 7:8;15     | 4,572   | 4,110   |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული (მოგება)/ ზარალი                                                            |            | -       | 43      |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა                                                                                           |            | 3       | 770     |
| მარაგების ჩამოწერა                                                                                                       |            | -       | 288     |
| ფინანსური ხარჯი                                                                                                          |            | 11      | 22      |
| საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:                                                                                       |            |         |         |
| მარაგების შემცირება / (ზრდა)                                                                                             |            | (582)   | 233     |
| გადახდილი ავანსებისა და სხვა მოკლევადიანი აქტივების შემცირება                                                            |            | 72      | 148     |
| დებიტორული დავალიანების (ზრდა) / შემცირება                                                                               |            | 467     | (166)   |
| კრედიტორული დავალიანება და სხვა ვალდებულებების შემცირება                                                                 |            | 886     | (6,329) |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე |            | 7,477   | 2,920   |
| გადახდილი პროცენტი                                                                                                       |            | (11)    | (22)    |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები                                                |            | 7,466   | 2,898   |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                                                               |            |         |         |
| ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა                                                               | 7; 8       | (4,159) | (3,011) |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან                                                                              |            | 28      | 50      |
| დეპოზიტის განთავსება                                                                                                     |            | (2,073) | -       |
| საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები                                                            |            | (6,204) | (2,961) |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                                                                                  |            |         |         |
| შენატანი საწესდებო კაპიტალში                                                                                             |            | -       | 2,769   |
| საიჯარო ვალდებულების გადახდა                                                                                             |            | (255)   | (246)   |
| საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები                                                 |            | (255)   | 2,523   |
| ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა კლება                                                                     |            | 1,007   | 2,460   |
| კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე                                                               |            | -       | -       |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის დასაწყისში                                                                   | 12         | 2,976   | 516     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის ბოლოს                                                                        | 12         | 3,983   | 2,976   |

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-29 გვერდებზე დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „მეტრო სერვის +“-ის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 აპრილს:

დავით ლიპარტელიანი



დირექტორი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის***(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***1. შესავალი**

შპს „მეტრო სერვისი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2006 წლის 5 მაისს დაფუძნდა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა 106.

სს „საქართველოს ბანკის“ ქვეკონტრაქტორის როლში, კომპანია საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მთლიან ქსელში მგზავრობის საფასურის მოკრების სისტემის დანერგვას, ფუნქციონირებას და ტექნიკურ მომსახურებას უზრუნველყოფს.

კომპანიის სრული მფლობელია სს „ექსპრეს ტექნოლოჯიზ“ (შემდგომში „მფლობელი კომპანია“), ხოლო ძირითადი მაკონტროლებელი მხარეა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს ბანკის ჯგუფი“, გაერთიანებულ სამეფოში დაფუძნებული და ლონდონის საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანია.

**2. მომზადების საფუძველი****(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კომპანია წარადგენს შესადარის ინფორმაციას მიმდინარე წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ ყველა თანხობრივ მაჩვენებელზე წინა წელს არსებული მონაცემების გათვალისწინებით - კერძოდ, 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთგვაროვნად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის განსაზღვრული.

**(ბ) შეფასების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

**(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება**

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა****სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა, უცხოური ვალუტის გადაფასება**

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა ქართული ლარია. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგების ნაწილში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციის სახელშეკრულებო სავალუტო კურსსა და ოპერაციის დღეს სებ-ის მიერ დადგენილ სავალუტო კურსს შორის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგების ნაწილში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.8068 და 2.6894 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებაში.

**ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამ ღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიაჩნებოდა, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი კაპიტალიზაციას არ ექვემდებარება.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი შედის ექსპლუატაციაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

|                                                     | წლები |
|-----------------------------------------------------|-------|
| თვითმომსახურების ტერმინალები და სათადარიგო ნაწილები | 10    |
| ავეჯი და მოწყობილობები                              | 10    |
| კომპიუტერული ტექნიკა და საოფისე აღჭურვილობა         | 5     |
| სატრანსპორტო საშუალებები                            | 5     |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა                 | 5     |
| სხვა აღჭურვილობა                                    | 5     |

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობაზე ცვეთის დარიცხვა ხდება ხუთ წლამდე ვადით ან შესაბამისი საიჯარო აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და, შესაბამისად, კორექტირება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება.

აღჭურვილობა და სათადარიგო ნაწილები შეიძლება მოიცავდეს მოხსნილ ძირითად სათადარიგო ნაწილებს. ასეთ აქტივებს ერიცხება ცვეთა, ვინაიდან ისინი დამონტაჟებულია არსებულ აღჭურვილობაზე.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის***(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)****არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფას. არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ამორტიზაციითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია სასარგებლო ეკონომიკური მომსახურების ხუთიდან შვიდ წლამდე ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში გაუფასურების ნიშნების არსებობისას ხდება. ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადები გადაიხედება სულ მცირე ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

კომპიუტერული პროგრამების მხარდაჭერასთან დაკავშირებული დანახარჯები მათი გაწვევითანავე აღირიცხება ხარჯების ნაწილში. პროგრამული უზრუნველყოფის შემუშავების ხარჯების (რომლებიც ახალი ან არსებითად გაუმჯობესებული კომპიუტერული პროგრამის შექმნასა და ტესტირებასთან არის დაკავშირებული) აღიარება ხდება არამატერიალური აქტივების სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიას შეუძლია აჩვენოს: პროგრამის დასრულების ტექნიკური შესაძლებლობა და რომ პროგრამა მზად იქნება გამოყენებისთვის ან გასაყიდად; მისი (კომპანიის) მიზანი, დაასრულოს და შესაძლებლობა გამოიყენოს ან გაყიდოს აღნიშნული აქტივი; ასევე, როგორ მოახდენს აქტივი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მოტანას; პროგრამის დასრულებისთვის საჭირო რესურსების ხელმისაწვდომობა და შესაძლებლობა, რომ პროგრამის შემუშავების/შექმნის პროცესში გაწეული დანახარჯები მისაღები სიზუსტით შეფასდეს. პროგრამული უზრუნველყოფის შემუშავებაზე გაწეული სხვა დანახარჯების აღრიცხვა, მათი გაწვევითანავე, სხვა ხარჯების ნაწილში ხდება.

**მარაგები**

მარაგები მოიცავს პლასტიკურ ბარათებსა და სხვა ნივთებს. მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მათ შესაძენად, ამჟამინდელ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

**ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება**

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც, ერთი მხრივ, წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო, მეორე მხრივ, მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

**თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „შემდგომში

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის***(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)****ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ და „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“.

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვისთვის გამოყენებულ კომპანიის ბიზნესმოდელზე. იმ სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს ან რომლებისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზნის მიღწევის საშუალება გამოიყენა, თავდაპირველად კომპანია ფინანსურ აქტივს აფასებს მისი რეალური ღირებულებით პლუს მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით არშეფასებული ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გარიგების ხარჯები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზნის მიღწევის საშუალება გამოიყენა, ფასს 15-ში განსაზღვრული გარიგების ფასით შეფასდება.

იმისთვის, რომ ფინანსური აქტივი ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით კლასიფიცირდეს და შეფასდეს, საჭიროა ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობა, როგორიცაა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდა. ასეთი შეფასება მოხსენიებულია, როგორც მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდების შემოწმება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, ფულადი ნაკადები წარმოიქმნება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის თუ ორივეს შედეგად. ფინანსური აქტივების ყიდვა ან გაყიდვა, რაც ბაზარზე აქტივების რეგულაციით ან კონვენციით დადგენილ ვადებში მიწოდებას მოითხოვს (რეგულარული ვაჭრობა), ვაჭრობის თარიღით, ანუ, იმ თარიღით აღიარდება, როდესაც კომპანია აქტივის ყიდვას ან გაყიდვას განახორციელებს.

**შემდგომი შეფასება**

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად კლასიფიცირდება:

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები);

სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავებით (სავალო ინსტრუმენტები);

სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავების გარეშე (წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები);

მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე რელევანტურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ ორივე ქვემოთ მითითებული პირობა დაკმაყოფილდება:

- ფინანსური აქტივის ფლობისთვის ისეთი ბიზნესმოდელია შერჩეული, რომლის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოქმნის ისეთ ფულად ნაკადებს, როგორიცაა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდა.

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის***(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)****ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)**

ფინანსური აქტივი შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და გაუფასურებას ექვემდებარება. მოგება და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება გაუქმდება, შეიცვლება ან გაუფასურდება. კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას მოიცავს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად, წინააღმდეგ შემთხვევაში კი გრძელვადიან აქტივებად კლასიფიცირდება.

**ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

ფინანსური აქტივის (ან, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების კომპანიის ნაწილის) აღიარება თავდაპირველად წყდება (ანუ, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პოზიციიდან იშლება) მაშინ, როდესაც:

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებებს ვადა გაუვა; ან
- კომპანია გაასხვისებს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას ან ვალდებულების გადაკისრების ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებულ ფულად ნაკადებს სრულად, არსებითი დავიანების გარეშე, მესამე პირს გადაუხდის; და კომპანია (ა) ასევე გაასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს; ან (ბ) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც გაასხვისებს და არც შეინარჩუნებს, მაგრამ მათზე კონტროლს გაასხვისებს.

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების მიმართ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება ხელშეკრულების საფუძველზე გადასახდელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის სხვაობას. მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები მოიცავს უზრუნველყოფის საგნის ან კრედიტის ხარისხის გაუმჯობესებისთვის წარდგენილი სხვა დამატებითი უზრუნველყოფის საგნის (რაც სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელი ნაწილია) რეალიზაციის შედეგად მიღებულ ფულად ნაკადებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ორ ეტაპად ხდება. იმ საკრედიტო პოზიციებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება მომდევნო 12 თვეში დეფოლტის შემთხვევით წარმოქმნილი საკრედიტო ზარალისთვის (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). იმ საკრედიტო პოზიციებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება საკრედიტო პოზიციის დარჩენილი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, დეფოლტის ხანგრძლივობის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის, კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. აქედან გამომდინარე, კომპანია საკრედიტო რისკში მიმდინარე ცვლილებებს თვალყურს არ ადევნებს, ის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყოველი ანგარიშგების დღეს აღიარებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით. კომპანიამ შეიმუშავა საკრედიტო ზარალის ისტორიულ გამოცდილებაზე დაფუძნებული რეზერვის მატრიცა, რომელიც მორგებულია მის დებიტორებთან და ეკონომიკურ გარემოსთან დაკავშირებულ საპროგნოზო ფაქტორებზე.

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის***(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)****ფინანსური ვალდებულებები**

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, კრედიტორული დავალიანება, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრული წარმოებულები.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებს, საბანკო ოვერდრაფტების ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება მათ კლასიფიკაციაზე დამოკიდებული, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი:

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შეძენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტიან სესხებს მიესადაგება.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება, ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულდება. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და კავშირებული კრედიტორული დავალიანება**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროს ნაღდი ფულის ნაშთისგან და ბანკებში არსებული ნაღდი ფულის ნაშთისგან, რომლებსაც აქვს განთავსებიდან სამი თვის ვადა, შეიძლება დაუყოვნებლივ კონვერტირება წინასწარ ცნობილ თანხებში და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკს და თავისუფლდება სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებულ ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში, რომელიც ფიზიკური პირების მიერ სალაროების მეშვეობით გადახდილ და კომპანიის საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ თანხებს წარმოადგენს იმ ბანკში, რომელიც დაკავშირებული მხარეა. ფიზიკური პირებისგან მიღებული ნაღდი ფული, ჩვეულებრივ, ყოველდღიურად გადაირიცხება კომპანიის საბანკო ანგარიშზე. პარალელურად, კომპანია გაქვითვასთან დაკავშირებული დავალიანებას აღიარებს. ფიზიკური პირების მიერ საზოგადოებრივი ტრანსპორტით სარგებლობისას, კომპანია თავის ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებულ დავალიანებას და ნაღდი ფულის ნაშთს გაქვითავს იმ ბანკში, რომელიც დაკავშირებული მხარეა. გაქვითვასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრებს და კრედიტორული დავალიანებას კომპანია არეკლასიფიცირებს ბალანს-გარე მუხლში.

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის***(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)****მოკლევადიან და გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად კლასიფიკაცია**

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათ მოკლევადიან და გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მისი რეალიზება მოსალოდნელია ან მისი გაყიდვა ან მოხმარება გადაწყვეტილია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მისი რეალიზება მოსალოდნელია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ შეზღუდული არ არის მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დაფარვას დაექვემდებარება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

კომპანია ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „გრძელვადიან ვალდებულებად“ თვლის. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად ითვლება.

**დაბეგვრა**

ბანკების, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, სხვა საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-18 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც საქართველოში მცხოვრები ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან, წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში აღირიცხება, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, იმის მიუხედავად, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში, შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რაც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება არ წარმოეშვებათ. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით ხდება კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება მოგების განაწილებად ჩაითვალოს (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად აღირიცხება და მათი აღიარება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში ხდება.

**ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები**

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა გაცხადდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის.

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის***(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)****ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)**

პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა გაცხადდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

**საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. ავტორიზებული კაპიტალის საწესდებო კაპიტალად აღიარება ხდება კომპანიის საკუთარ კაპიტალში კომპანიის მფლობელების მიერ განხორციელებული შენატანების ოდენობით.

**დივიდენდები**

დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, როდესაც მათი გამოცხადება და დამტკიცება ხდება.

**დებიტორული დავალიანება**

დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გაუფასურების გამოკლებით. გაუფასურება დებიტორულ დავალიანებაზე წარმოიშვება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური რწმუნება იმის რომ, კომპანია ვერ შეძლებს თანხის მიღებას დებიტორის საწყისი ვადის შესაბამისად.

**იჯარა**

კომპანია აფასებს ხელშეკრულების დაწყებისას ხელშეკრულებას, არის თუ არა იგი მთლიანად იჯარა ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ანუ, თუ ხელშეკრულება ითვალისწინებს იდენტიფიცირებული აქტივის სარგებლობის კონტროლის უფლებას პერიოდის განმავლობაში.

**კომპანია როგორც მოიჯარე**

კომპანია მიმართავს ერთიანი აღიარებისა და გაზომვის მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა და დაბალი ღირებულების აქტივების. კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რათა მოახდინოს იჯარის გადასახდელები და აქტივის გამოყენების უფლება, რომელიც წარმოადგენს იდენტიფიცირებულ აქტივზე უფლებას.

**აქტივის გამოყენების უფლება**

აქტივის გამოყენების უფლება აღიარდება საიჯარო ვადის დაწყების თარიღისთვის. აქტივის გამოყენების უფლება აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების საწყის თანხას, საჭიროების შემთხვევაში კორექტირებების გათვალისწინებით. აქტივის გამოყენების უფლება იცვითება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, იჯარის პერიოდის ან აქტივის სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

- შენობა -----იჯარის ვადა.

აქტივის გამოყენების უფლება ექვემდებარება გაუფასურებას.

**საიჯარო ვალდებულებები**

საიჯარო ვალდებულება აღიარდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის. საიჯარო ვალდებულების საწყისი აღიარება ხდება საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელთა გადახდა უნდა მოხდეს საიჯარო ვადის განმავლობაში, დადისკონტირებული იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა შეუძლებელია, კომპანიის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საიჯარო გადახდები, მოიცავს ფიქსირებულ გადასახადებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; ინდექსებზე ან განაკვეთებზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს; თანხებს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის***(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)****იჯარა (გაგრძელება)**

საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას და იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომელიც დამოკიდებული არ არის ინდექსებზე ან განაკვეთებზე, აღიარდება ხარჯად, ხარჯის გაწევის პერიოდში.

*მოკლევადიანი იჯარები*

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებიდან განთავისუფლებას, შენობების მოკლევადიან იჯარებზე (ის იჯარები, რომლის ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის შეადგენს არანაკლებ 12 თვეს და არ მოიცავს საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას). საიჯარო გადახდები დაკავშირებული მოკლევადიან იჯარებთან აღიარდება ხარჯებში წრფივი მეთოდის საფუძველზე საიჯარო ვადის განმავლობაში.

*კომპანია როგორც მეიჯარე*

იჯარები, რომლებზეც კომპანია არ გადასცემს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პარქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე საიჯარო ვადის განმავლობაში.

**გადახდილი ავანსები**

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

**არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

არაფინანსური აქტივები, გარდა გადავადებული გადასახადებისა, შეფასებულია თითოეულ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაუფასურებაზე. არაფინანსური აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება მეტია მის სამართლიან ღირებულებაზე შემცირებული გაყიდვების დანახარჯებით. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათი დღევანდელი ღირებულებით. შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადები დადისკონტირებულია მიმდინარე ღირებულებით დისკონტირების განაკვეთით გადასახადებამდე, რომელიც ასახავს ფულის დროით ღირებულებას მიმდინარე საბაზრო შეფასებაზე დაფუძნებით და აქტივის სპეციფიკურ რისკებს. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, სამომავლო ფულადი ნაკადები შეფასებული არის ისეთი აქტივისთვის, რომელიც არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოძინებას, რომელიც დიდწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებისგან, ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულით, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის ან მისი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებულ რაოდენობას.

გაუფასურების ზარალი დაკავშირებული არა-ფინანსური აქტივებიდან აღიარდება მოგება ზარალში და შემობრუნდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ მოხდა ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასების განსაზღვრაში ცვლილებები. გაუფასურების ზარალის შემობრუნება ხდება მხოლოდ თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება აღრიცხვის ღირებულებას, რომელიც დადგენილი იქნებოდა, ამორტიზაციის ან ამორტიზაციის გარეშე, თუ არ იქნა აღიარებული გაუფასურების ზარალი.

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის***(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)****შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან**

კომპანიის ბიზნესი მოიცავს მომხმარებლებისთვის სალაროების ან თვითმომსახურების ტერმინალების საშუალებით გადახდის მომსახურების გაწევას და თვითმომსახურების ტერმინალების ტექნიკურ მომსახურებას. კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი მომხმარებელს გადაეცემა იმ ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომელსაც კომპანია ელოდება ამ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ ეს უმთავრესია თავისი შემოსავლების აღრიცხვაში.

ფასს 15 საწარმოებს ავალეს, რომ კლიენტებთან ხელშეკრულებების აღნიშნული მოდელის თითოეულ ეტაპზე გამოიყენონ საკუთარი განსჯა, ყველა დაკავშირებული ფაქტების და გარემოებების გათვალისწინებით. სტანდარტი ასევე განსაზღვრავს ხელშეკრულების მოპოვების ზღვრული ხარჯების და ხელშეკრულების შესრულებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების აღრიცხვის წესს. ამასთან, სტანდარტი დამატებით მოითხოვს ვრცელ განმარტებით შენიშვნებს.

შემოსავლების აღიარებამდე, აუცილებელია ასევე აღიარების კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

**ტრანზაქციების დამუშავებიდან მიღებული შემოსავალი**

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს ტრანზაქციების დამუშავების მომსახურებას, რაც გულისხმობს ფიზიკური პირებისგან სალაროების მეშვეობით ფულადი სახსრების მიღებას მუნიციპალური ტრანსპორტის მომსახურებით სარგებლობისთვის. ტრანზაქციების დამუშავებიდან შემოსავლის მიღება ხდება მომსახურების საფასურის სახით, რომელიც განისაზღვრება თითოეული ოპერაციისთვის, საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მომსახურებით სარგებლობის საფუძველზე. ასეთი შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი ოპერაციის დასრულების ვალდებულების შესრულების შემდეგ.

**სატრანსპორტო ბარათების გაყიდვიდან და ინიცირებიდან მიღებული საზღაური**

კომპანია ყიდის და ინიცირებს უკეთეს არაპერსონალიზებულ სატრანსპორტო ბარათებს ფიზიკური პირებისთვის, რომლის ღირებულებაც ფიქსირებულია და დამტკიცებულია მუნიციპალური ორგანოების მიერ. სატრანსპორტო ბარათების გაყიდვიდან და ინიცირებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება ამ ბარათების გაყიდვისას, რადგან კომპანიას არ გააჩნია შესასრულებელი ვალდებულება გარდა საზოგადოებრივი ტრანსპორტის გადახდის სისტემისთვის სატრანსპორტო ბარათების გაყიდვის და ინიცირების ვალდებულებისა. სატრანსპორტო ბარათების გაყიდვიდან და ინიცირებიდან მიღებული საზღაური წარმოადგენს შესაბამის შემოსავალს პლასტიკური ბარათების ღირებულების გამოკლებით, ვინაიდან კომპანია საკუთარ საქმიანობას აფასებს, როგორც აგენტის საქმიანობას მსგავს ოპერაციებში.

**დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი**

კომპანია მისი მთავარი მომხმარებლისაგან იღებს საავანსო გადახდებს თბილისის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის გადახდის სისტემის ფუნქციონირებისათვის. მიღებული ავანსის თანხის რაოდენობის, მომსახურების გაწევის პერიოდისა და ბაზარზე არსებული საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით სახეზეა მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის არსებობა. გამომდინარე აქედან, წინასწარ მიღებული ავანსების დისკონტირება მოხდება ავანსის მიღების დღეს არსებული საბაზრო განაკვეთის მეშვეობით.

**ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი**

ხელფასები, მომსახურეთა სარგოები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენის ანაზღაურება, პრემიები და არაფულადი გასამრჯელოები აღირიცხება იმავე წელს, როდესაც დაკავშირებული მომსახურება გაიწევა თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის***(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)****ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი (გაგრძელება)**

მოახდინოს საპენსიო ამ სგავსი ბენეფიტების გადახდა კომპანიას არ აქვს საპენსიო შეთანხმებები, რომლებიც განცალკევებულია საქართველოს სახელმწიფო საპენსიო სისტემისგან.

**4. ახალი და შეცვლილი სტანდარტები**

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის სტანდარტები თანხვედრაშია იმ სტანდარტებთან, რომელიც გამოყენებული იყო 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

ქვემოთ მითითებულია სტანდარტის ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2024 წლის 1 იანვრიდან და ასევე ახალი სტანდარტები რომელთა ადრეული გამოყენების შესაძლებლობა აქვს კომპანიას.

*შესწორებები ფასს 16-ში* – სალიზინგო ვალდებულება გაყიდვა-უკუიჯარის (Sale and Leaseback) ოპერაციაში. ფასს 16-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს მოთხოვნებს, რომლებიც უნდა გამოიყენოს გამყიდველ-მოიჯარე სალიზინგო ვალდებულების გასაზომად გაყიდვა-უკუიჯარის ოპერაციაში. ეს ცვლილებები უზრუნველყოფს, რომ გამყიდველი-მოიჯარე არ აღიარებს რაიმე მოგებას ან ზარალს, რომელიც დაკავშირებულია გამოყენების უფლების შენარჩუნებასთან.

*შესწორებები ბასს 1-ში* – ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე:

ბასს 1-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს მოთხოვნებს ვალდებულებების მიმდინარე ან არამიმდინარე კლასიფიკაციისთვის. შესწორებები განმარტავს:

- რას ნიშნავს ანგარიშსწორების გადავადების უფლება;
- რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს;
- რომ კლასიფიკაცია არ განისაზღვრება იმის ალბათობით, რომ კომპანია გამოიყენებს თავის გადავადების უფლებას;
- რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებადი ვალდებულების ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად წარმოადგენს კაპიტალის ინსტრუმენტს, შეიძლება ვალდებულების პირობებს გავლენა არ ჰქონდეს მის კლასიფიკაციაზე.

გარდა ამისა, კომპანია ვალდებულია გაამჟღავნოს, როდესაც სესხის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც არამიმდინარე და გადავადების უფლება დამოკიდებულია მომავალი კოვენანტების შესრულებაზე მომდევნო თორმეტ თვეში.

*მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები* – ბასს 7 და ფასს 7-ის შესწორებები:

ბასს 7 - ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისა და ფასს 7 - ფინანსური ინსტრუმენტების შესწორებები:

შეტანილი შესწორებები განმარტავს მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებს და მოითხოვს დამატებით გამჟღავნებას მსგავსი შეთანხმებებისა.

გამჟღავნების მოთხოვნები შეტანილ შესწორებებში მიზნად ისახავს დაეხმაროს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს გაიგონ, თუ როგორ აისახება მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები ორგანიზაციის ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებსა და ლიკვიდურობის რისკზე.

აღნიშნულ ცვლილებებს არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

*სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა თუმცა ჯერ არ შესულა ძალაში:*

გაცვლითუნარიანობის ნაკლებობა (ბასს 21-ის შესწორება):

2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-მ გამოსცა შესწორებები ბასს 21-ში, რომლებიც დაკავშირებულია გაცვლითუნარიანობის ხანგრძლივ ნაკლებობასთან.

წინასწარი მოთხოვნები ამ საკითხზე ბასს 21-ში არ არსებობდა, რის გამოც აღრიცხვაში სხვადასხვა პრაქტიკა გამოიყენებოდა. აღნიშნული შესწორებები ითვალისწინებს იმ შემთხვევებს, როდესაც ვალუტა არ არის გაცვლითუნარიანი და განსაზღვრავს, როგორ უნდა შეფასდეს გაცვლითი კურსი ასეთ შემთხვევებში.

გამომდინარე იქედან რომ კომპანიას ყველა ტრანზაქცია ნომინირებულია გასცლისუარიან მქონე ვალუტაში, შესაბამისად მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებით გავლენას არ იქონიებს, ზემოთ მოხსენიებული ცვლილება.

**2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებები და პროგნოზები**

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები გავლენას ახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების გამოცხადებულ ოდენობებზე საანგარიშგებო თარიღისთვის ისევე, როგორც გამოცხადებული შემოსავლისა და ხარჯის ოდენობაზე ანგარიშგების პერიოდისთვის. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრება, რომელიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები**

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით კონტრაქტიდან გამომდინარე, თუ რა პერიოდის განმავლობაშია აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

**6. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია**

კომპანიამ, ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოახდინა ცალკეულ ელემენტებში კლასიფიკაციის ცვლილება. აღნიშნული რეკლასიფიკაციები არ წარმოადგენს შეცდომის გასწორებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კლასიფიკაციის ცვლილების ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| სრული შემოსავლის ანგარიშგება                    | წინა ანგარიშგების მიხედვით | რეკლასიფიკაცია | კორექტირებული თანხა |
|-------------------------------------------------|----------------------------|----------------|---------------------|
| ტრანზაქციების დამუშავებიდან მიღებული შემოსავალი | 14,411                     | 850            | 15,261              |
| შემოსავალი დისპეტჩერიზაციის მომსახურებიდან      | 1,830                      | (850)          | 980                 |

| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება    | წინა ანგარიშგების მიხედვით | რეკლასიფიკაცია | კორექტირებული თანხა |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------|---------------------|
| საოპერაციო საგადასახადო ვალდებულებები | -                          | 15             | 15                  |
| გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი    | 15                         | (15)           | -                   |

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**7. ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| თვითღირებულება                         | აღჭურვილობა და<br>სათადარიგო ნაწილები | ავეჯი და<br>მოწყობილობები | კომპიუტერული ტექნიკა<br>და საოფისე აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | იჯარით აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | სატრანსპორტო<br>პროექტთან<br>დაკავშირებული<br>აქტივები | სულ           |
|----------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>1,165</b>                          | <b>1,479</b>              | <b>1,401</b>                                   | <b>132</b>                  | <b>194</b>                                | <b>21,670</b>                                          | <b>26,041</b> |
| შემოსვლები                             | -                                     | 9                         | 45                                             | 18                          | -                                         | 897                                                    | 969           |
| გასვლები                               | (541)                                 | -                         | (182)                                          | -                           | -                                         | (70)                                                   | (793)         |
| ტრანსფერი                              | (402)                                 | -                         | -                                              | -                           | -                                         | 402                                                    | -             |
| ჩამოწერა                               | (72)                                  | (14)                      | (4)                                            | (38)                        | (42)                                      | (869)                                                  | (1,039)       |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>150</b>                            | <b>1,474</b>              | <b>1,260</b>                                   | <b>112</b>                  | <b>152</b>                                | <b>22,030</b>                                          | <b>25,178</b> |
| შემოსვლები                             | 87                                    | 8                         | 29                                             | 47                          | -                                         | 3,791                                                  | 3,962         |
| გასვლები                               | -                                     | -                         | -                                              | -                           | -                                         | (28)                                                   | (28)          |
| ტრანსფერი                              | -                                     | (1,371)                   | -                                              | -                           | -                                         | 1,371                                                  | -             |
| ჩამოწერა                               | (54)                                  | (21)                      | (60)                                           | (62)                        | (47)                                      | (1,092)                                                | (1,336)       |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>183</b>                            | <b>90</b>                 | <b>1,229</b>                                   | <b>97</b>                   | <b>105</b>                                | <b>26,072</b>                                          | <b>27,776</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>                 |                                       |                           |                                                |                             |                                           |                                                        |               |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>559</b>                            | <b>487</b>                | <b>539</b>                                     | <b>83</b>                   | <b>130</b>                                | <b>5,934</b>                                           | <b>7,732</b>  |
| ცვეთის ხარჯი                           | 122                                   | 18                        | 160                                            | 21                          | 27                                        | 2,755                                                  | 3,103         |
| გასვლები                               | (534)                                 | -                         | (143)                                          | -                           | -                                         | (22)                                                   | (699)         |
| ჩამოწერა                               | (72)                                  | (14)                      | (4)                                            | (38)                        | (42)                                      | (99)                                                   | (269)         |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>75</b>                             | <b>491</b>                | <b>552</b>                                     | <b>66</b>                   | <b>115</b>                                | <b>8,568</b>                                           | <b>9,867</b>  |
| ცვეთის ხარჯი                           | 24                                    | 16                        | 143                                            | 19                          | 18                                        | 3,060                                                  | 3,280         |
| გასვლები                               | -                                     | -                         | -                                              | -                           | -                                         | -                                                      | -             |
| ტრანსფერი                              | -                                     | (439)                     | 68                                             | -                           | -                                         | 371                                                    | -             |
| ჩამოწერა                               | (54)                                  | (18)                      | (59)                                           | (62)                        | (45)                                      | (1,096)                                                | (1,334)       |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>45</b>                             | <b>50</b>                 | <b>704</b>                                     | <b>23</b>                   | <b>88</b>                                 | <b>10,903</b>                                          | <b>11,813</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b> |                                       |                           |                                                |                             |                                           |                                                        |               |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>75</b>                             | <b>983</b>                | <b>708</b>                                     | <b>46</b>                   | <b>37</b>                                 | <b>13,462</b>                                          | <b>15,311</b> |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>138</b>                            | <b>40</b>                 | <b>525</b>                                     | <b>74</b>                   | <b>17</b>                                 | <b>15,169</b>                                          | <b>15,963</b> |

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის ჯგუფის ძირითადი საშუალებები არაა დატვირთული მესამე მხარის სასარგებლოდ.

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**8. არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივები 2024 წლის 31 დეკემბერის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

| თვითღირებულება               | პროგრამული უზრუნველყოფა |
|------------------------------|-------------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>     | <b>4,252</b>            |
| შეძენა                       | 930                     |
| გასვლა/ჩამოწერა              | (256)                   |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>     | <b>4,926</b>            |
| შეძენა                       | 1,306                   |
| გასვლა/ჩამოწერა              | (160)                   |
| <b>31 დეკემბერი 2024</b>     | <b>6,072</b>            |
| <b>დაგრივლი ცვეთა</b>        |                         |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>     | <b>1,273</b>            |
| ამორტიზაციის ხარჯის დარიცხვა | 732                     |
| გასვლა/ჩამოწერა              | (256)                   |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>     | <b>1,749</b>            |
| ამორტიზაციის ხარჯის დარიცხვა | 1,030                   |
| გასვლა/ჩამოწერა              | (160)                   |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>     | <b>2,619</b>            |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>  |                         |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>     | <b>3,177</b>            |
| <b>31 დეკემბერი 2024</b>     | <b>3,453</b>            |

**9. მარაგები**

მარაგები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

|                                  | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| სათადარიგო ნაწილები              | 713               | -                 |
| პლასტიკური სატრანსპორტო ბარათები | 216               | 340               |
| სხვა მარაგები                    | 69                | 76                |
| <b>სულ მარაგები</b>              | <b>998</b>        | <b>416</b>        |

**10. გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები**

საავანსო გადახდები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

|                                                             | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ქირისა და სხვა მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსები          | 48                | 69                |
| საგადასახადო მოთხოვნები                                     | -                 | 51                |
| <b>სულ საავანსო გადახდები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები</b> | <b>48</b>         | <b>120</b>        |

**11. დებიტორული დავალიანება**

დებიტორული დავალიანება 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

|                                           | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ | 103               | 560               |
| სხვა მოთხოვნები                           | 47                | 57                |
| <b>სულ დებიტორული დავალიანება</b>         | <b>150</b>        | <b>617</b>        |
| გამოკლებული - გაუფასურების რეზერვი        | (3)               | (3)               |
| <b>სულ დებიტორული დავალიანება, წმინდა</b> | <b>147</b>        | <b>614</b>        |

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**11. დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)**

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები ზომიერად მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებებთან. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 3 ლარის თავდაპირველი საბალანსო ღირებულების დებიტორული დავალიანება გაუფასურდა და სრულად გათვალისწინებულია. გადახდის ვადები 5-დან 25 კალენდარულ დღემდე მერყეობს.

საკრედიტო ზარალის ანარიცხის მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ

|                                                       |          |
|-------------------------------------------------------|----------|
| <b>საკრედიტო ზარალის ანარიცხი - 31 დეკემბერი 2022</b> | <b>3</b> |
| დარიცხვა წლის განმავლობაში                            | -        |
| აღდგენა/(ჩამოწერა)                                    | -        |
| <b>საკრედიტო ზარალის ანარიცხი - 31 დეკემბერი 2023</b> | <b>3</b> |
| დარიცხვა წლის განმავლობაში                            | 3        |
| აღდგენა/(ჩამოწერა)                                    | (3)      |
| <b>საკრედიტო ზარალის ანარიცხი - 31 დეკემბერი 2024</b> | <b>3</b> |

**12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

|                                                                                                 | <b>31 დეკემბერი 2024</b> | <b>31 დეკემბერი 2023</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| იმ ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრები, რომელიც დაკავშირებული მხარეა                            | 3,799                    | 2,771                    |
| იმ ბანკში განთავსებული გაქვითვასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, რომელიც დაკავშირებული მხარეა | 184                      | 205                      |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები</b>                                                | <b>3,983</b>             | <b>2,976</b>             |

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**13. კაპიტალი**

2023 წლის სექტემბერში მფლობელმა გაზარდა და შეავსო საწესდებო კაპიტალი 2,769 ლარით, შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად შეტანილმა საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 5,619 ლარი. 2024 წელს საწესდებო კაპიტალში ცვლილება არ მომხდარა. 2024-2023 წლებში დივიდენდები არ გაცხადებულა და არც განაწილებულა. კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

**14. კრედიტორული დავალიანება**

კრედიტორული დავალიანება 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

|                                                 | <b>31 დეკემბერი 2024</b> | <b>31 დეკემბერი 2023</b> |
|-------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| თანამშრომელთა კომპენსაციის დანარიცხები          | 679                      | 567                      |
| კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებულ მხარეებთან | 38                       | 36                       |
| კრედიტორული დავალიანება საოპერაციო იჯარაზე      | 19                       | 19                       |
| სხვა კრედიტორული დავალიანება*                   | 915                      | 217                      |
| <b>სულ კრედიტორული დავალიანება</b>              | <b>1,651</b>             | <b>839</b>               |

(\*) სხვა კრედიტორული დავალიანების დიდი ნაწილი ეკუთვნის შპს მიკროელექტრონიკსა და შპს აზრს. შპს მეტრო სერვის + -ს აღნიშნული ორი კომპანია უწევს ტექნიკურ მომსახურებას.

**15. იჯარები**

კომპანია როგორც მოიჯარე

კომპანიის საიჯარო კონტრაქტები გაფორმებულია შენობებზე, რომელსაც იყენებს საოპერაციო საქმიანობებში. საიჯარო ვადები მერყეობს 1-5 წლამდე პერიოდებს შორის.

კომპანიას აგრეთვე აქვს ისეთი საიჯარო კონტრაქტები, რომლის საიჯარო ვადა 12 თვეზე ნაკლებია, ამიტომ ასეთ შემთხვევაში იგი მიმართავს აღიარების გათავისუფლებას როგორც მოკლევადიანი იჯარა ფასს 16 - ის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემულია აღიარებული აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებები და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

|                                            |            |
|--------------------------------------------|------------|
| <b>თვითღირებულება</b>                      |            |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>627</b> |
| დამატებები                                 | 93         |
| გასვლები                                   | (40)       |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>680</b> |
| დამატებები                                 | 103        |
| გასვლები                                   | (632)      |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>151</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</b>      |            |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>235</b> |
| ცვეთის ხარჯი                               | 275        |
| გასვლები                                   | (40)       |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>470</b> |
| ცვეთის ხარჯი                               | 262        |
| გასვლები                                   | (625)      |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>107</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება:</b>               |            |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>210</b> |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>44</b>  |

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**15. იჯარები (გაგრძელება)**

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                  | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება    | 40                | 200               |
| გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება | 7                 | -                 |
| <b>სულ საიჯარო ვალდებულება</b>   | <b>47</b>         | <b>200</b>        |

|                                       | 1 წელზე ნაკლები | 1-5 წელი | სულ |
|---------------------------------------|-----------------|----------|-----|
| საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბერი 2024 | 40              | 7        | 47  |
| საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბერი 2023 | 200             | -        | 200 |

საიჯარო ვალდებულების რეკონსილაცია:

|                                            |            |
|--------------------------------------------|------------|
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>362</b> |
| დამატებები                                 | 92         |
| გასვლები                                   | -          |
| დარიცხული პროცენტი                         | 22         |
| გადაფასების ეფექტი                         | (8)        |
| საიჯარო ვალდებულების პროცენტის გადახდა     | (22)       |
| საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა         | (246)      |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>200</b> |
| დამატებები                                 | 103        |
| გასვლები                                   | (5)        |
| დარიცხული პროცენტი                         | 11         |
| გადაფასების ეფექტი                         | 4          |
| საიჯარო ვალდებულების პროცენტის გადახდა     | (11)       |
| საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა         | (255)      |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>47</b>  |

ფასს 16 -ის მიხედვით აღიარებისაგან გათავისუფლებული საიჯარო კონტრაქტების შესაბამისი საიჯარო ხარჯები მოცემულია მე-16 განმარტებითი შენიშვნის მუხლში: „იჯარის მსგავსი მომსახურება განუსაზღვრელი სივრცით ან არარსებული ხელშეკრულებით“, ხოლო აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია კი სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლ „ცვეთა და ამორტიზაციაში“.

**16. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან**

კომპანია თავის მომხმარებლებს სთავაზობს ტრანზაქციების დამუშავების მომსახურებას. კომპანიის შეფასებით მომსახურების მოთხოვნა კმაყოფილდება დროთა განმავლობაში, თუ მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიისგან მიღებულ სარგებელს.

2017 წლის 15 სექტემბერს სს „საქართველოს ბანკმა“, კომპანიის მომსახურების დაკავშირებულმა მხარემ, ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიასთან, რომლითაც მიიღო თბილისის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის გადახდის სისტემის ოპერირების ექსკლუზიური უფლება. ხელშეკრულების შესაბამისად, სს „საქართველოს ბანკი“ კვლავ მომსახურების ერთადერთი მიმწოდებელი იქნება საზოგადოებრივი ტრანსპორტის ქსელის გადახდის დამხმარე მომსახურებების მიწოდების თვალსაზრით და მომდევნო ათი წლის განმავლობაში საცალო ფილიალებს ამუშავებს თბილისის მეტროს სადგურებში. სს „საქართველოს ბანკი“ თანამედროვე გადახდის სისტემას დანერგავს თბილისის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის ქსელისთვის, რაც მოიცავს გადახდის დამუშავებას Visa და MasterCard ბარათების საშუალებით, და ციფრულ პლატფორმას შექმნის მობილური აპლიკაციებით ბილეთების დაჯავშნისა და ყიდვისთვის.

2018 წლის თებერვალში „საქართველოს ბანკმა“ და კომპანიამ ხელი მოაწერეს ხელშეკრულებას, რომლის თანახმადაც კომპანია ქვეკონტრაქტორის სახით იმოქმედებს და პასუხისმგებელი იქნება თბილისში საზოგადოებრივი ტრანსპორტის გადახდის სისტემის მუშაობაზე განახლებული ათწლიანი პერიოდის განმავლობაში, რომლის ათვლა 2018 წლის ოქტომბრიდან დაიწყო.

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**16. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)**

ტრანზაქციების დამუშავებიდან და დისკრეტიზაციის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს მიღებული იმ ხელშეკრულებებიდან, რომლებიც მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტებს ღირებულებით.

*სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები*

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

|                               | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>დებიტორული დავალიანება</b> | 147               | 614               |

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

კომპანია იყენებს ფასს 15.121-ით გათვალისწინებულ პრაქტიკულ მეთოდს და არ წარადგენს განმარტებით შენიშვნებს შესასრულებელ ვალდებულებებზე განაწილებული ოპერაციის ღირებულების დაუკმაყოფილებელ დაგროვილ ოდენობაზე, რადგან კომპანიას უფლება აქვს მომხმარებლისგან მიიღოს იმ ოდენობის საზღაური, რომელიც პირდაპირ შეესაბამება კომპანიის მიერ კონკრეტული თარიღისთვის მომხმარებლის მიმართ შესრულებული ვალდებულებების ღირებულებას, ან რადგან ძირითადი ხელშეკრულებების თავდაპირველად განსაზღვრული მოსალოდნელი ხაგრძლივობა ერთ წელზე ნაკლებია.

**17. სხვა საოპერაციო შემოსავალი**

|                                              | 2024       | 2023       |
|----------------------------------------------|------------|------------|
| საიჯარო შემოსავალი                           | 17         | 16         |
| სააბონენტო მომსახურებდან მიღებული შემოსავალი | 161        | 161        |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                   | 28         | 3          |
| <b>სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი</b>        | <b>206</b> | <b>180</b> |

**18. სხვა საოპერაციო ხარჯი**

|                                                                | 2024         | 2023         |
|----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| რემონტი და ტექნომსახურება                                      | 1,514        | 832          |
| საოპერაციო გადასახადები                                        | 406          | 370          |
| საკომისიო ხარჯი                                                | 301          | 294          |
| საკომუნიკაციო ქსელი                                            | 260          | 244          |
| იჯარის მსგავსი მომსახურება განუსაზღვრელი სივრცით ან არარსებული | 226          | 250          |
| ხელშეკრულებით                                                  |              |              |
| პროფესიული მომსახურება                                         | 124          | 95           |
| კომუნალური ხარჯი                                               | 119          | 117          |
| გამოყენებული მატერიალურ-საწარმოო მარაგების ღირებულება          | 72           | 70           |
| საკანცელარიო ნივთები, მასალები და მარაგები                     | 32           | 82           |
| აუდიტის ხარჯები                                                | 32           | 28           |
| მ/ს და მარაგების გაუფასურების ხარჯი                            | 16           | 1,058        |
| მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები                    | 8            | 8            |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                        | 176          | 295          |
| <b>სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები</b>                             | <b>3,286</b> | <b>3,743</b> |

**2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**19. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი**

|                                                      | 2024         | 2023         |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| ხელფასები და სხვა სარგებელი                          | 5,867        | 5,219        |
| ფულადი პრემიები                                      | 689          | 434          |
| <b>სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი</b> | <b>6,556</b> | <b>5,653</b> |

**20. დაბეგვრა**

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან საქართველოში მცხოვრები ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტი პირები, და არა მიღებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან, 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტის მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად გააუქმა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს 12-ის („მოგებიდან გადასახადები“) შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით შეაფასოს, რომელიც გაუნაწილებელ მოგებაზე მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2024 წელს კომპანიას მოგება (დივიდენდები) არ გაუნაწილებია.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია არსებითად აკმაყოფილებს იმ საგადასახადო კანონებს, რომლებიც მის საქმიანობას ეხება. ამის მიუხედავად, მაინც არსებობს იმის რისკი, რომ შესაბამისმა ორგანოებმა ამა თუ იმ კანონის სხვაგვარი ინტერპრეტაცია მოახდინონ.

**21. ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის დამახასიათებელი რისკები**

კომპანიაში არსებული რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და იურიდიული რისკების გათვალისწინებით. ჩვეული საქმიანობის განმავლობაში კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო, ლიკვიდობის და საბაზრო რისკებს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა, შემდეგ კი უზრუნველყოფა, რომ რისკების მოცულობა შეესაბამება აღნიშნულ ლიმიტებს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შემცირების მიზნით.

**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისი მომხმარებლები, კლიენტები ან მონაწილე მხარეები ვერ შეძლებენ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებას. 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში**

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ 3,983 ლარი და 2,976 ლარი განათავსა ბანკში, რომელიც დაკავშირებული მხარეა და რომელსაც Standard & Poor's კომპანიისგან მინიჭებული აქვს BB/B რეიტინგი, Moody's კომპანიისგან - B1/NP (FC) & „Ba2/NP (LC) რეიტინგი, ხოლო Fitch Ratings კომპანიისგან - BB-/B რეიტინგი.

**2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის***(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***21. ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის დამახასიათებელი რისკები (გაგრძელება)**

- მოთხოვნა საკრედიტო დაწესებულების მიმართ**

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას 2,073 ლარის ვადიანი დეპოზიტები აქვს განთავსებული ბანკში, რომელიც დაკავშირებული მხარეა და რომელსაც Standard & Poor's კომპანიისგან მინიჭებული აქვს BB/B რეიტინგი, Moody's კომპანიისგან - B1/NP (FC) & „Ba2/NP (LC) რეიტინგი, ხოლო Fitch Ratings კომპანიისგან - BB-/B რეიტინგი. დეპოზიტების ვადა მერყეობს ხელშეკრულების გაფორმებიდან 6-12 თვემდე. ანაზრის წლიური საპროცენტო განაკვეთი არის 10.10%-10.25%, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კი 9.90%.

- დებიტორული დავალიანება**

კომპანიის დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნებისგან, მათთვის გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. აღნიშნული მოთხოვნები ძირითადად ლარშია გამოხატული და მათი ვადა საანგარიშგებო თარიღიდან 3 თვეს შეადგენს. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 3 ლარის თავდაპირველი საბალანსო ღირებულების დებიტორული დავალიანება გაუფასურდა და სრულად არის გათვალისწინებული.

**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ნორმალურ ან სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ყველა თავისი ფინანსური ვალდებულების დროულად დაფარვას. კომპანიის ლიკვიდურობის რისკს აანალიზებს და მართავს ხელმძღვანელობა.

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება დასაფარი იყო 3 თვის ვადაში, ხოლო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებები უტოლდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის საბაზრო ფაქტორების, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთებისა და უცხოური ვალუტის კურსების მერყეობის შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სავალუტო ან საპროცენტო რისკი.

**22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან**

ბასს 24-ის (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები) მიხედვით, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს შესწევს მეორე მხარეზე კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის უნარი ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას, თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა კავშირის შინაარსს და არა მარტო მის სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება ისეთი გარიგებები აწარმოონ, როგორსაც არ აწარმოებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები, და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა საბაზრო პირობების მკაცრად დაცვით.

დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოადგენს სს „საქართველოს ბანკისგან“ მეტროს სადგურებში სივრცის ქვეიჯარისთვის მისაღებ თანხებს, რომელთა გადახდის ვადა 5-დან 25 დღემდე მერყეობს.

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)**

დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციებისა და ნაშთების ოდენობა ასეთია:

|                                            | <b>31-12-24</b>             |                                                            | <b>31-12-23</b>             |                                                            |
|--------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------|
|                                            | <i>მშობელი<br/>კომპანია</i> | <i>საერთო კონტროლს<br/>დაქვემდებარებული<br/>საწარმოები</i> | <i>მშობელი<br/>კომპანია</i> | <i>საერთო კონტროლს<br/>დაქვემდებარებული<br/>საწარმოები</i> |
| <b>აქტივები</b>                            |                             |                                                            |                             |                                                            |
| ფულადი სახსრები და მათი<br>ეკვივალენტები   | -                           | 3,983                                                      | -                           | 2,976                                                      |
| მოთხოვნა საკრედიტო<br>დაწესებულების მიმართ | -                           | 2,073                                                      | -                           | -                                                          |
| დებიტორული დავალიანება                     | -                           | 103                                                        | -                           | 560                                                        |
|                                            | -                           | <b>6,159</b>                                               | -                           | <b>3,536</b>                                               |
| <b>ვალდებულებები</b>                       |                             |                                                            |                             |                                                            |
| კრედიტორული დავალიანება                    | 28                          | 10                                                         | 27                          | 9                                                          |
| საიჯარო ვალდებულებები                      | -                           | -                                                          | 153                         | -                                                          |
|                                            | <b>28</b>                   | <b>10</b>                                                  | <b>180</b>                  | <b>9</b>                                                   |

|                                                    | <b>2024</b>                 |                                                            | <b>2023</b>                 |                                                            |
|----------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------|
|                                                    | <i>მშობელი<br/>კომპანია</i> | <i>საერთო კონტროლს<br/>დაქვემდებარებული<br/>საწარმოები</i> | <i>მშობელი<br/>კომპანია</i> | <i>საერთო კონტროლს<br/>დაქვემდებარებული<br/>საწარმოები</i> |
| <b>შემოსავლები</b>                                 |                             |                                                            |                             |                                                            |
| ტრანზაქციების დამუშავებიდან<br>მიღებული შემოსავალი | -                           | 13,621                                                     | -                           | 15,091                                                     |
| შემოსავალი დისპეტჩერიზაციის<br>მომსახურებიდან      | -                           | 1,448                                                      | -                           | 980                                                        |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                         | -                           | 77                                                         | -                           | 128                                                        |
|                                                    | -                           | <b>15,146</b>                                              | -                           | <b>16,199</b>                                              |
| <b>შესყიდვები და ხარჯები</b>                       |                             |                                                            |                             |                                                            |
| საპროცენტო შემოსავალი                              | -                           | 73                                                         | -                           | -                                                          |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                            | 123                         | 320                                                        | 118                         | 318                                                        |
|                                                    | <b>123</b>                  | <b>393</b>                                                 | <b>118</b>                  | <b>318</b>                                                 |

2024 და 2023 წლებში ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებამ ჯამში შეადგინა 308 ლარი და 312 ლარი, შესაბამისი თანმიმდევრობით.

**23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.



მმართველობის ანგარიშგება

---

მეტრო სერვის +

2024



## მმართველობის ანგარიშგება

### შესავალი

#### წარდგინება დირექტორისაგან

2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებით წარმოგიდგენთ „მეტრო სერვის“-ის საქმიანობასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები. დოკუმენტი მოიცავს კომპანიის როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია, კომპანიის განვითარების პოტენციალის ფაქტობრივ მაჩვენებლებს.

კომპანიის უნიკალურობა ლოკალურ ბაზარზე განსაკუთრებულ პასუხისმგებლობას გვაკისრებს, შესაბამისად, ჩვენი მუდმივი ამოცანაა მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება და დასაქმებულთათვის უკეთესი სამუშაო პირობების შექმნა.

## საქმიანობის მიმოხილვა

### კომპანიის შესახებ

კომპანია „მეტრო სერვის +“ 2006 წელს დაფუძნდა. მან პირველმა დანერგა საქართველოში მგზავრობის საფასურის საბარათე გადახდების სისტემა და უკვე მე-17 წელია მუნიციპალურ ტრანსპორტსა და საბაგირო სისტემებში მგზავრობის საფასურის მოკრების და ადმინისტრირების სფეროში ოპერირებს. „მეტრო სერვის +“-ს თბილისში, ბათუმში, რუსთავსა და ზუგდიდში 35 სერვის ცენტრი გააჩნია. ყოველდღიურად 1 300 000-მდე მგზავრს, 1321 მუნიციპალურ ავტობუსს, 1000-ზე მეტ მიკროავტობუსს და 4 საბაგიროს ემსახურება. კომპანიის განკარგულებაშია, საქართველოს მასშტაბით 3 200-მდე თვითმომსახურების ტერმინალი, რომელთა მეშვეობით მგზავრებს ბარათებზე თანხების დეპონირების და ჯარიმების გადახდის საშუალება ეძლევათ.

## საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### კომპანიის შესახებ (გაგრძელება)

2014 წელს კომპანიის 100% წილის მფლობელი გახდა სს „ექსპრეს ტექნოლოჯიზ“, რომელიც საგადახდო სექტორის ინვესტირებასა და განვითარებაზე ორიენტირებული ჯგუფია. 2006 წელს შექმნილი კომპანია მიმართულია საქართველოში არსებული საგადახდო სისტემის განვითარების, ინოვაციური ტრანზაქციის დამუშავების სისტემის დანერგვისა და ინფორმაციულ ტექნოლოგიებზე დამყარებული გადაწყვეტილებების მიწოდების გზებზე. სს „ექსპრეს ტექნოლოჯიზ“ ჯგუფში შემავალი კომპანიები ქმნიან საგადახდო სისტემის პლატფორმას, რომელიც ორიენტირებულია ბაზრისათვის პრიორიტეტული და მრავალფეროვანი მოთხოვნილებების დაკმაყოფილებაზე. სამიზნე სექტორის მთავარ სუბიექტებს წარმოადგენენ ფინანსური ინსტიტუტები, სამთავრობო უწყებები, ტელეკომუნიკაციებისა და კომუნალური მომსახურების პროვაიდერები, მცირე და საშუალო ზომის კომპანიები. შეთავაზებულ პროდუქტებს შორის, გარდა საგადახდო პლატფორმისა, არის პლასტიკური ბარათების ემისია, ტრანზაქციების პროცესინგი და გადასახადების მოკრების ავტომატიზირებული სისტემა.

### რას ვსაქმიანობთ

ურბანულ განვითარებასთან ერთად იზრდება მუნიციპალურ ტრანსპორტზე მოთხოვნაც, რაც საჭიროებს მუდმივ ინვესტირებას ახალ ინფრასტრუქტურაში, იზრდება საოპერაციო ხარჯები და აუცილებელია რაოდენობის მატება არ აისახოს მომსახურების ხარისხსა და ეფექტურობაზე.

სატრანსპორტო სისტემის საოპერაციო გამოწვევები მოიცავს გარე ინფრასტრუქტურის ინტეგრირებას შიდა სისტემასთან, მზარდი მოცულობის ინფორმაციის მენეჯმენტსა და ანალიტიკას, რისი განუყოფელი და ფუნდამენტური ნაწილია ტრანზაქციების პროცესინგი და გადასახადების მოკრება. ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი ელემენტი ერთობლიობაში ქმნის გადასახადების მოკრების მართვის სისტემას, რომელიც შპს „მეტრო სერვის +“-მა წარმატებით დანერგა.

კომპანია ახდენს არაპერსონიფიცირებული პლასტიკური ბარათის „მეტრომანი“-ს ემისიას. კომპანიის არხებით იყიდება როგორც „მეტრომანი“, ასევე სააბონემენტო სისტემის სხვადასხვა ვადიანობის ბარათი „აბონემენტი“, რომელთა საშუალებითაც ხდება ანგარიშსწორება სატრანსპორტო მომსახურებისათვის თბილისის მეტროსადგურებში, ავტობუსებში, საბაგირო გზებსა და მიკროავტობუსებში, ხოლო ინფრასტრუქტურა, რომელიც დამონტაჟებულია სხვადასხვა სახის ტრანსპორტში შესაძლებელს ხდის ანგარიშსწორებას საბანკო ბარათების საშუალებითაც. გადახდების მოკრების ელექტრონული სისტემა დღეში მილიონზე მეტ ტრანზაქციას ამუშავებს, მომხმარებელთა მინიმალური ჩართულობით, რაც გულისხმობს, რომ პლასტიკური ბარათებით სარგებლობა მაქსიმალურად ამარტივებს ანგარიშსწორების პროცესს, არ არის საჭირო გრძელი რიგები ბილეთის ასაღებად და ყოველდღიური საბრუნავი ნაღდი ფულის მობილიზება ყველა ტრანსპორტში.

ელექტრონული გადახდები მარტივს ხდის ანალიტიკურ საქმიანობასაც: სტრატეგიულად მნიშვნელოვანი ხაზების განსაზღვრასა და ტრანსპორტის გადანაწილების მენეჯმენტს.

2007 წლიდან დღემდე გამოშვებულია 7 101 770 „მეტრომანი“, „ბათუმი ქარდი“, „ზუგდიდი ქარდი“, „რუსთავი ქარდი“, „ტყიბული ქარდი“, „ზესტაფონი ქარდი“, „გურჯაანი ქარდი“, მათ შორის მიმდინარე მონაცემებით აქტიურია 2 105 000. ხოლო 2022 წლის 1 იანვრიდან რეალიზებულია 1 070 442 ცალი „აბონემენტი“. ინტეგრირებული საგადახდო სისტემის საშუალებით დღეში 1 230 000-მდე ტრანზაქცია სრულდება, საშუალოდ 13 160 000 ლარის ბრუნვით თვეში.

## საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### მოკლე ფინანსური მიმოხილვა

კომპანია შედის Bank of Georgia Group PLC -ს სტრუქტურაში, რომელიც ივაჭრება ლონდონის საფონდო ბირჟაზე. აქედან გამომდინარე, დამფუძნებლის მოთხოვნის შესაბამისად, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა დაარსებიდან ფასს სტანდარტებთან თანხვედრაშია. 2018 წელს მოხდა პირველი ფასს სტანდარტებთან შესაბამისად აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება. კომპანიას სააუდიტორო მომსახურება გაუწია შპს „იუნი საქართველომ“ და გამოქვეყნდა ანგარიშგება, რომელიც ასახავს 2015-2017 წლების ფინანსური მდგომარეობას. 2018 წლის დეკემბერში კომპანიამ შეიცვალა აუდიტორული მომსახურების მომწოდებელი და აუდიტს აწარმოებს შპს ნექსია თიეი-მ. ქვემოთ წარმოდგენილია 2024-2023 წლების კომპანიის მოკლე ფინანსური ინფორმაცია.

#### ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                               | 2024   | 2023   |
|-------------------------------|--------|--------|
| სულ აქტივები                  | 26,709 | 23,935 |
| სულ ვალდებულებები             | 1,807  | 1,054  |
| სულ კაპიტალი                  | 24,902 | 22,881 |
| სულ კაპიტალი და ვალდებულებები | 26,709 | 23,935 |

#### სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                                  | 2024     | 2023     |
|--------------------------------------------------|----------|----------|
| სულ შემოსავლები                                  | 16,389   | 17,310   |
| სულ საოპერაციო ხარჯი                             | (14,414) | (13,506) |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება         | 1,975    | 3,804    |
| სხვა ფინანსური კომპონენტები                      | 46       | 37       |
| მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე                      | 2,021    | 3,841    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                        | -        | -        |
| წლის მოგება/(ზარალი) და მთლიანი სრული შემოსავალი | 2,021    | 3,841    |

### საქმიანობის განვითარების ეტაპები

2006 წელს „მეტრო სერვის +“სა და თბილისის მეტროს შორის შედგა შეთანხმება, რომლის მიზანია მგზავრობის საფასურის მოკრების და ადმინისტრირების უზრუნველყოფა. პროექტის ფარგლებში „მეტრო სერვის+“-მა თბილისის მეტროს სერვისების და ინფრასტრუქტურის სრული მოდერნიზება განახორციელა, მათ შორის დაწერა საბარათე გადახდების სისტემა.

2009 წელს „მეტრო სერვის +“-მა კონტრაქტი თბილისის ავტობუსებთან გააფორმა, რომლის ფარგლებში 700 ავტობუსში 1400 სალარო აპარატი და GPS/GPRS მოდული დამონტაჟდა, დაინერგა მონაცემთა პარალელური გადაცემის სისტემა. პროექტი უზრუნველყოფს ავტობუსის GPS კოორდინატების გადაცემას სატრანსპორტო კომპანიის სერვერზე.

2009 წლიდან, მთელი საქართველოს მასშტაბით განთავსებული 3200-მდე თვითმომსახურების ტერმინალების ქსელის საშუალებით, სატრანსპორტო ბარათების დატენვის (TOP UP) ინოვაციური სისტემა დაინერგა.

2009 წელს „მეტრო სერვის +“-მა კომპანია „მაგთიკომთან“ პირველი სოციალური სატრანსპორტო პროექტი განახორციელა სტუდენტებისთვის (ბალი ბარათი).

2011 წელს გაფორმდა 10 წლიანი ექსკლუზიური კონტრაქტი თბილისის მიკროავტობუსების მმართველ კომპანიებთან, რომლის ფარგლებში საბარათე სისტემის დაწერა 2000-მდე მიკროავტობუსში განხორციელდა.

## საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### საქმიანობის განვითარების ეტაპები (გაგრძელება)

2011 წელს თბილისის მერიასა და სატრანსპორტო კომპანიასთან ერთად განხორციელდა მგზავრთა ვაუჩერიზაციის პროექტი, რომლის ფარგლებში 1,5 მლნ.-მდე მგზავრს სატრანსპორტო ბარათზე 5 ლარი დაერიცხა მუნიციპალურ ტრანსპორტში მგზავრობის საფასურის გადახდის მიზნით.

2011 წელს საქართველოს ბანკმა უნივერსალური ბარათი, Express Card სატრანსპორტო ფუნქციით გამოუშვა. აღნიშნული ბარათის მფლობელს აღარ სჭირდება სატრანსპორტო ბარათის შევსების პროცედურა, სამგზავრო თანხა ეჭრება უკვე საბანკო ანგარიშიდან, სადაც ხდება ხელფასის ან სხვა შემოსავლების ჩარიცხვა. გარდა ამისა, Express Card-ის მფლობელს შეუძლია გამოიყენოს ტრანსპორტში ბონუს ქულები, რომლებიც მან სხვადასხვა სავაჭრო დაწესებულებაში დააგროვა.

2012 წელს საბარათე სისტემა დაინერგა „რიყე-ნარიყალას“ საბაგირო გზაზე, ხოლო 2016 წელს კი, განახლებულ „ვაკე-კუს ტბის“ საბაგირო გზაზე.

2016 წელსვე 143 ახალ „MAN“-ის ტიპის ავტობუსში თანამედროვე ბარათების ვალიდატორების მონტაჟი მოხდა, ძველ „BOGDAN“-ის ტიპის ავტობუსებში კი, 130 ძველი სალარო აპარატი ახლით ჩანაცვლდა.

2016 წელს მოსწავლეებისთვის სატრანსპორტო ფუნქციით გამოვიდა უნივერსალური საბანკო ბარათი School Card. ამავე წელს, სატრანსპორტო ფუნქციის მქონე უნივერსალური საბანკო „სტიკერები“ გამოვიდა.



2017 წლის იანვრიდან ახალ საბარათე სისტემაზე ქალაქ ბათუმის მუნიციპალური ტრანსპორტიც გადავიდა, კერძოდ, 150 ავტობუსში თანამედროვე ბარათის ვალიდატორები დამონტაჟდა. გადახდების კონტროლის მიზნით, კონტროლიორებისა და კონდუქტორებისათვის სპეციალური მოწყობილობების გაცემა მოხდა. მოეწყო თანამედროვედ აღჭურვილი სერვის ცენტრი, სადაც ხორციელდება როგორც სტანდარტული სამგზავრო ბარათების

„ბათუმი ქარდი“-ს, ასევე პერსონიფიცირებული შეღავათიანი ბარათების გაცემა, რომლებზეც დაიტანება ბენეფიციარების ფოტო სურათი. მს+–ის სატრანსპორტო პროექტის ფარგლებში შექმნილი

გადახდის სისტემა განიცდის მუდმივ ცვლილებებს, განახლებებს და ადაპტირებას. 2006 წლიდან დღემდე განხორციელდა 150-ზე მეტი განახლება და ცვლილება, მათ შორის სატარიფო სქემის ძირეული ცვლილებები:

- გასვლაზე დაფუძნებული ფასდაკლებების სისტემის დანერგვა;
- მგზავრობის ჯერადობაზე დაფუძნებული ფასდაკლების სისტემის დანერგვა;
- დროზე დაფუძნებული ფასდაკლების სისტემის დანერგვა.

## საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### საქმიანობის განვითარების ეტაპები (გაგრძელება)

მს+ში განხორციელდა 20-მდე სხვადასხვა ტიპის ბარათის მხარდაჭერა, მგზავრთა სხვადასხვა კატეგორიისთვის, როგორც საბანკო ბარათების ინტეგრაციის, ასევე ჩვეულებრივი სატრანსპორტო ბარათების ემისიის გზით. კომპანიის განკარგულებაშია მაღალკვალიფიციური ტექნიკური ჯგუფი, რომელიც უმოკლეს დროში უზრუნველყოფს თბილისის და ბათუმის მუნიციპალურ ავტობუსებში გადახდის მოწყობილობების ტექნიკურ მომსახურებას და დაზიანებებზე უსწრაფეს რეაგირებას. მეტრო სერვის + მუდმივ და უწყვეტ რეჟიმში ახორციელებს მომსახურების ხარისხის ამაღლებასთან დაკავშირებული პროცედურების დანერგვას.

2019 წლიდან კომპანია „მეტრო სერვის +“, საბარათე გადახდების პარალელურად, მომხმარებლებს საშუალებას აძლევს, საზოგადოებრივ ტრანსპორტში გადაიხადონ ე.წ. ერთჯერადი ბილეთებით, რომლის შეძენაც შესაძლებელია მობილური აპლიკაციის მეშვეობით.

2021 წლიდან თბილისის განახლებული მუნიციპალური მიკროავტობუსების პარკიც შეუერთდა გადახდის ინტეგრირებულ სისტემას.

2022 წლის დასაწყისიდან თბილისის საზოგადოებრივ ტრანსპორტში გადახდების სისტემას დაემატა „აბონემენტი“. მგზავრებს შესაძლებლობა აქვთ აბონემენტის პლასტიკურ ბარათზე გააქტიურონ მათთვის სასურველი პაკეტი, ესენია: 1 დღიანი, 3 დღიანი, 1 კვირიანი, 1 თვიანი, 3 თვიანი, 6 თვიანი და 1 წლიანი.

2023 წელს სრულად განახლდა ბათუმის საზოგადოებრივ ტრანსპორტში საგადახდო სისტემა და სხვა რეგიონების მსგავსად, ბათუმის ტრანსპორტშიც შესაძლებელია საერთაშორისო ბარათებით ანგარიშსწორება.

2024 წლის განმავლობაში სატრანსპორტო გადახდების ინოვაციურ სისტემას შემოურთდა საქართველოს რამდენიმე რეგიონი. ამჟამად გადახდები სრულდება შემდეგ ქალაქებში: თბილისი, რუსთავი, ზუგდიდი, ბათუმი, ხულო, ტყიბული, ჭიათურა (ავტობუსი, საბაგირო), ლანჩხუთი, გურჯაანი, ახმეტა, თეთრიწყარო, ოზურგეთი, მესტია და ზესტაფონი. თბილისის ავტობუსის, თბილისის მიკროავტობუსის, თბილისის მეტროსა და საბაგირო გზების მომხმარებელს ვთავაზობთ Android-ისა და IOS პლატფორმაზე მომუშავე ტელეფონებისთვის მობილურ აპლიკაციას, რომლის საფულეზეც შესაძლებელია საქართველოს ბანკის თვითმომსახურების ტერმინალის დახმარებით თანხის ჩარიცხვა, სასურველი ტრანსპორტის არჩევა, ბილეთის შეძენა და გამოყენება.

გარდა ბილეთის შეძენისა „მეტრო სერვის +“ ავტობუსის, მეტროს, მიკროავტობუსის და საბაგიროს მომხმარებელს სთავაზობს შემდეგ სერვისებს:

### მგზავრობის დაგეგმვა

დაგეგმეთ საუკეთესო მარშრუტი თქვენი ადგილმდებარეობის (სმარტფონის GPS სისტემა), ქუჩის სახელის, გაჩერების სახელის, ან რუკის დახმარებით.

### გაჩერებები

გაჩერების არჩევა შესაძლებელია ადგილმდებარეობის (სმარტფონის GPS სისტემა), ქუჩის სახელის, გაჩერების სახელის, ან რუკის დახმარებით.

## საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### საქმიანობის განვითარების ეტაპები (გაგრძელება)

#### ონლაინ ავტობუსი

შეიყვანეთ მარშრუტის ნომერი და ნახეთ თუ სად მდებარეობს ავტობუსი როგორც სიის, ასევე რუკის მეშვეობით.

#### ავტობუსების განრიგი

უახლოესი გაჩერების არჩევა შესაძლებელია გაჩერების სახელით ან ID ნომრით.

2021 წლის თებერვლიდან რეგიონალური ოფისები გაიხსნა და საბარათე საგადახდო სისტემა დაინერგა რუსთავის და ზუგდიდის მუნიციპალურ ტრანსპორტში.

#### ინფორმაცია

- საკონტაქტო ინფორმაცია
- ტარიფები
- მეტრომანი
- სამუშაო საათები

ასევე, 2019 წლიდან კონდუქტორს, რომელიც თბილისის ავტობუსში უბილეთო მგზავრების კონტროლს ახორციელებს, საშუალება აქვს Land Rover A8 ტიპის პადით გადაამოწმოს საბანკო და მეტრომანის ბარათებით შესრულებული გადახდები, ხოლო ჯარიმის გამოწერის საშუალება აქვს Smart POS Z91-ის პადის მეშვეობით. ორივე პადი NFC ტექნოლოგიით კითხულობს ბარათებს და სერვერზე გადახდების ისტორიას, ხოლო კავშირი მოწყობილობასა და სერვერს შორის არის GSM ტექნოლოგიით და ჩართულია VPN ქსელში, რომელიც პროვაიდერსა და კომპანია „მეტრო სერვის +“-ს შორის არის აწყობილი.

#### სტანდარტებთან შესაბამისობა

2020 წლიდან შპს „მეტრო სერვის+“ საქართველოში იმ რამდენიმე კომპანიას შორისაა, რომლებმაც წარმატებით გაიარეს საგადახდო ბარათების ინდუსტრიის მონაცემთა დაცვის სტანდარტებთან (PCI (DSS)) შესაბამისობის ყოველწლიური აუდიტი.

საგადახდო ბარათების ინდუსტრიის მონაცემთა დაცვის სტანდარტები (PCI DSS) არის უსაფრთხოების სტანდარტების ერთობლიობა, რომლის მიზანია უზრუნველყოს უსაფრთხო გარემოს შენარჩუნება კომპანიებში, რომელიც ამუშავებს, ინახავს ან გადასცემს ისეთ სენსიტიურ ინფორმაციას, როგორიცაა საბარათე მონაცემები.

#### სამომავლო გეგმები

კომპანია აცნობიერებს მის როლს მსხვილი ტერიტორიული ერთეულების ურბანულ განვითარებაში, შესაბამისად მაქსიმალურ ძალისხმევას იჩენს საზოგადოების საჭიროებების დაკმაყოფილებისა და საქმიანობის არეალის გაფართოებაში. მომდევნო დაგეგმილი ნაბიჯებია: ჭიათურის, ტყიბულის, ზესტაფონის, თეთრიწყაროს, ახმეტისა და ოზურგეთის რეგიონებისთვის მოდერნიზებული საგადახდო სისტემის დანერგვა.

## საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### რისკ-ფაქტორები

#### თაღლითობა

ინფორმაციული ტექნოლოგიების განვითარებასთან ერთად მრავალფეროვანი ხდება დანაშაულის სახეებიც, ქონებრივი ზიანი შესაძლოა დადგეს თაღლითობის და მომხმარებელთა არაკეთილსინდისიერი ქცევის შედეგად. ტექნოლოგიის „მოტყუება“ და ამ გზით ბალანსის შევსების მცდელობები იშვიათად, მაგრამ წარსულში მაინც შეინიშნებოდა. ასეთი მცდელობების, 2022 წელს სრულად არის აღმოფხვრილი.

#### ინფორმაციული უსაფრთხოება

21-ე საუკუნეში ყველა ბიზნესისათვის მნიშვნელოვან საფრთხეს წარმოადგენს მომატებული კიბერ შეტევები და ფიშინგის მცდელობები. დამნაშავეთა პრიორიტეტულ სამიზნეს წარმოადგენს საფინანსო სექტორი, შესაბამისად არ ვიციწყებთ მოსალოდნელი თავდასხმის მცდელობებს და ინფორმაციული უსაფრთხოების უმაღლეს სტანდარტებს ვაწესებთ კომპანიის მასშტაბით. დაცვის მექანიზმები მოიცავს უახლეს და ცნობილ პროდუქტებს, რომელთა საშუალებით ხდება, როგორც შიდა ქსელის დაცვა გარე ზემოქმედებისგან, ისე სენსიტიური ინფორმაციის გაჟონვა ქსელის შიგნით. არსებული მოწყობილობების მონიტორინგისათვის გამოიყენება შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფები, რომლის მეშვეობით კონტროლდება ყოველი მოვლენა, რაც ხდება კომპანიისათვის მნიშვნელოვან მოწყობილობებზე და მომხმარებლების პერსონალურ კომპიუტერებზე. ამასთან, ინფორმაციული უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით ხშირად ტარდება თანამშრომელთა ცნობიერების ასამაღლებელი ტრენინგები, ყველა თანამშრომელი უზრუნველყოფილია მკაცრად გაწერილი ინსტრუქციებით, როგორ მოიქცეს ნებისმიერ საეჭვო სიტუაციაში.

აღსანიშნავია, რომ ბოლო მასშტაბური კიბერ შეტევების მიუხედავად, შპს „მეტრო სერვის +“-ს არც ერთხელ არ შეხებია მავნე ვირუსი, რომელიც ჩვენი კონფიდენციალური ინფორმაციის დაზიანებას ან გაჟონვას გამოიწვევდა.

### ფულის გათეთრებასა და ტერორიზმის დაფინანსებასთან ბრძოლა

კომპანია ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამორიცხოს ნებისმიერი ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემთხვევა.

ჩვენთან თანამშრომლობის პირველი წინაპირობაა პარტნიორთა საქმიანობაზე, რეპუტაციასა და არსებით დეტალებზე ძირფესვიანი მოკვლევა. პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს უკანონო საქმიანობით მიღებული შემოსავლების ბრუნვა და ამ მხრივ ნებისმიერი ეჭვის შემთხვევაში მივმართავთ კომპეტენტურ ორგანოებს მითითებების მიღებისა და ადეკვატური რეაგირებისთვის.

შპს „მეტრო სერვის +“ ითვალისწინებს საქართველოს ეროვნული ბანკისა და ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის ყველა მოთხოვნასა და რეკომენდაციას, აქტიურად ვთანამშრომლობთ მათთან და ვცდილობთ ჩვენი წვლილი შევიტანოთ უკანონო შემოსავლის აღკვეთასა და ტერორიზმთან ბრძოლაში. დღემდე ამ კუთხით არ გამოვლენილა არც ერთი უკანონო შემთხვევა, რომელიც განხორციელდა ჩვენი საგადახდო არხების ან ჩვენი საქმიანობის ხელშეწყობით.

## კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

კომპანიის სტრუქტურა მაქსიმალურადაა მორგებული ბიზნეს საქმიანობის გამარტივებასა და ეფექტურობაზე, სტრუქტურის თავში გვევლინება დირექტორი დავით ლიპარტელიანი.

### დირექტორის მოკლე ბიოგრაფია

დავით ლიპარტელიანი შპს “მეტრო სერვის +,-ის დირექტორად დაინიშნა 2006 წელს და მე-17 წელია უცვლელად და წარმატებით უძღვება კომპანიას. მას აქვს საფინანსო სფეროში მოღვაწეობის მრავალწლიანი გამოცდილება. სამუშაო გამოცდილება 1998 წლიდან იწყება. 1998-2002 წლებში მუშაობდა შპს „ინტელინვესტში“ ეკონომიკური სექტორის ოფიცრის თანამდებობაზე. 2002-2003 წლებში სს „ფოთის გემთსაშენში“ ფინანსური დირექტორის თანამდებობაზე. 2003-2006 წლებში შპს „ბლექ მეტალ ინტერ“-ში, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარედ.

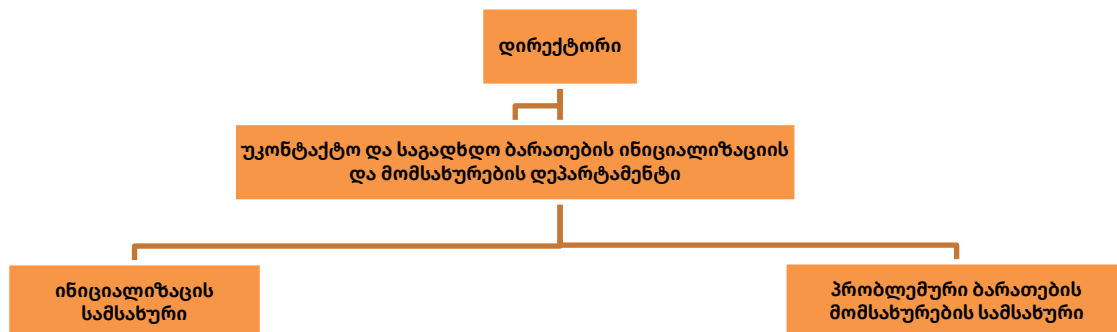
დავით ლიპარტელიანს მიღებული აქვს საინფორმაციო სისტემების მენეჯერის დიპლომი, მიკროეკონომიკისა და მენეჯმენტის ფაკულტეტზე, თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტში.

### სტრუქტურის თავისებურებანი და მაგალითები

კომპანიის სტრუქტურა შედგება ჰორიზონტალური და ვერტიკალური ხაზით დაკავშირებული ქვედანაყოფებისაგან, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება დირექტორს ან/და ზედამხედველ სტრუქტურულ ერთეულს. სწორედ ეს დანაყოფები არიან პასუხისმგებელი კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობაზე.

ნებისმიერი სამსახურისთვის ცალკეულად ყალიბდება პროცედურული დოკუმენტაცია, რომელიც შემდგომ იყოფა თითოეული პოზიციისთვის დამახასიათებელი პროცედურის აღწერილობით. ჩვენი სტრუქტურის ჩამოყალიბებისა და განახლებების პროცესში გადამწყვეტ მნიშვნელობას ვანიჭებთ უფლება-მოვალეობების ზუსტ გამიჯვნასა და პროცედურული ინსტრუქციების ნათლად გამოსახვას, რათა მოხდეს შესასრულებელი სამუშაოს სრულად დაფარვა, ისე, რომ ეფექტურად იქნეს გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი.

### სტრუქტურული დაყოფის მაგალითი



## კორპორაციული მართვის ანგარიშგება (გაგრძელება)

### კომპანიის პოლიტიკები

საერთაშორისო რეგულაციებისა და საუკეთესო პრაქტიკის მიხედვით შექმნილი კორპორაციული მართვის პრინციპების დანერგვასათვის, კომპანიაში შექმნილია პოლიტიკები, რომლებიც განსაზღვრავენ თანამშრომელთა მოქცევისა და ყოველგვარ დარღვევაზე ადეკვატური რეაგირების წესებს. პოლიტიკებს შორის განსაკუთრებული მნიშვნელობით გამოირჩევა:

### ინტერესთა კონფლიქტის მართვის პოლიტიკა

პოლიტიკის მიზანია განსაზღვროს არსებული, პოტენციური და შესაძლო ინტერესთა კონფლიქტის ფაქტების განსაზღვრის, მართვისა და აღკვეთის წესები. განმარტოს ინტერესთა კონფლიქტთან დაკავშირებული თემები და დაეხმაროს თანამშრომლებს მათ პრევენციასა და ადეკვატურ რეაგირებაში. კერძოდ:

- განსაზღვროს ის სიტუაციები, სადაც შესაძლებელია წარმოიშვას ინტერესთა კონფლიქტი;
- ჩამოაყალიბოს ინტერესთა კონფლიქტის აღმოჩენის, პრევენციისა და მართვის პროცედურები, მექანიზმები და სისტემები;
- დაიცვას კომპანიის, მისი მომხმარებლების, თანამშრომლების, ინვესტორებისა და მომწოდებლების ინტერესები, კონფლიქტის აღმომფხვრელი შესაბამისი ზომების შემუშავებით;
- უზრუნველყოს საქართველოს ეროვნული ბანკის რეგულაციებთან შესაბამისობა.

ინტერესთა კონფლიქტის პრევენციის მიზნით დაწესებული შეზღუდვები/აკრძალვები:

- საქმიანობა დამსაქმებელი კომპანიის გარეთ;
- ნათესაური კავშირები დაქვემდებარებულ თანამშრომელთა შორის;
- აზარტული თამაშებისადმი დამოკიდებულება;
- ნარკოდამოკიდებულება;
- პერსონალური ტრანზაქციები.

### პერსონალურ მონაცემთა დაცვის პოლიტიკა

დოკუმენტის მიზანია პერსონალური მონაცემების შესახებ საქართველოს კანონისა და საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, საჭირო პროცესების და რეგულაციების დანერგვა და აღწერა. ამ კუთხით თანამშრომელთათვის აუცილებელი შეზღუდვების დაწესება და ამავდროულად მათი პერსონალური მონაცემთა დაცვა უკანონო და არამიზნობრივი გამოყენებისაგან.

### ინფორმაციის კლასიფიკაციისა და მართვის პოლიტიკა

ინფორმაციული რესურსების გამოყენებაზე პრევენციული და დეტექციური კონტროლის გაუმჯობესების მიზნით, საჭიროა ინფორმაციის არქიტექტურული ინფრასტრუქტურის შექმნა, რომელიც გულისხმობს რისკების შეფასებაზე დაფუძნებული მიდგომით ინფორმაციის კლასიფიცირებას. შესაბამისი პასუხისმგებელი პირების განსაზღვრას, ინფორმაციისა და ინფორმაციული რესურსების დახარისხებას კონფიდენციალურობის დონის მიხედვით, წვდომისა და გამოყენების სხვა წესების შემუშავებას.

## კორპორაციული მართვის ანგარიშგება (გაგრძელება)

### ინფორმაციის კლასიფიკაციისა და მართვის პოლიტიკა (გაგრძელება)

აღნიშნული პოლიტიკის თანახმად, ინფორმაცია იყოფა კონფიდენციალურობის ოთხ კატეგორიად, ესენია - „საჯარო“, „შიდა მოხმარების“, „კონფიდენციალური“ და „სრულიად საიდუმლო“. ინფორმაციის მართვა რეგულირდება აღნიშნული დონეების მიხედვით და მოიცავს ინფორმაციის მარკირების, გადაადგილების, წვდომის მინიჭების, შენახვისა და განადგურების წესებს.

### შეტყობინების მართვის პოლიტიკა

პოლიტიკის მიზანია, ხელი შეუწყოს დამსაქმებელ კომპანიაში ისეთი გარემოს ჩამოყალიბებას, სადაც ოპერატიულად იქნება გამოვლენილი და აღკვეთილი ნებისმიერი შეუსაბამობა თუ დარღვევა. სწორედ კომპანიაში დასაქმებული ადამიანები არიან თვითმხილველნი მათ ირგვლივ არსებული დარღვევებისა. პოლიტიკის თანახმად, დამსაქმებელი კომპანია უზრუნველყოფს განმცხადებელი პირის ანონიმურობას, მისი განცხადება განიხილება სრული პასუხისმგებლობით და კონფიდენციალურობის მკაცრი დაცვით.

### პარტნიორთა საერთო კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

კომპანიის 100% წილის მფლობელს წარმოადგენს სს „ექსპრეს ტექნოლოჯიზ“, პარტნიორთა უფლებამოსილება მოწესრიგებულია კომპანიის წესდებით, რომელიც წარმოადგენს საჯაროდ გამოქვეყნებულ დოკუმენტს.

პარტნიორთა კრება კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა, პარტნიორი უფლებამოსილია მართოს კომპანია, როგორც უშუალოდ, ისე წარმომადგენლის საშუალებით.

რიგითი პარტნიორთა კრება იმართება წელიწადში ერთხელ, სამეურნეო წლის დამთავრებიდან ორი თვის ვადაში. დამატებითი დეტალები მმართველობითი უფლებამოსილების მქონე ორგანოს შესახებ მოცემულია კომპანიის წესდებაში.

## არაფინანსური ანგარიშგება

### ჩვენი გუნდი

2024 წელს „მეტრო სერვის +“-ში დასაქმებულთა საშუალო რიცხოვნობაა 254 (2023 – 253).

უამრავი კანდიდატიდან, ჩვენ არჩევანს ვაკეთებთ ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. ჩვენი თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომლის გამოვლენას ვცდილობთ ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციის პატივისცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა ნებისმიერ ფართო წრეს.

ჩვენ ვიაზრებთ და ვიღებთ ჩვენ წილ პასუხისმგებლობას ჩვენი დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც ვითხოვთ კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს ჩვენი შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი.

### ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე შპს „მეტრო სერვის +“-ის მიმართ მხოლოდ ერთხელ აღიმართა საქმე შრომით დავასთან დაკავშირებით. ვაცნობიერებთ, რომ ჩვენი თანამშრომლები ჩვენი წარმატების საწინდარია, ამიტომ ვცდილობთ განურჩევლად ყველას შევუქმნათ თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისათვის.

აღნიშვნის ღირსად მიგვაჩნია, რომ მკაცრად ვიცავთ ჩვენი თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს, რისკების ადეკვატური დაცვის მექანიზმები პერიოდული გადახედვისა და განახლების საგანია. შპს „მეტრო სერვის +“-ის ხელთ არსებულ პერსონალურ მონაცემთა კატალოგების შესახებ ინფორმაცია განთავსებულია პერსონალურ მონაცემთა დაცვის აპარატის ოფიციალურ ვებ-გვერდზე.

### ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, ჩვენ ვცდილობთ საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა გავითავისოთ და შევუქმნათ ჩვენს თანამშრომლებს უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო შრომისათვის.

კომპანიის შენობაში განთავსებულია ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

შექმნილია ბიზნესის უწყვეტობის მართვის პოლიტიკა და გამოყოფილია საკვანძო თანამშრომელთა ჯგუფი, რომელიც პასუხისმგებელია კრიზისული სიტუაციის მართვაზე.

## არაფინანსური ანგარიშგება (გაგრძელება)

### კორუფციასთან ბრძოლა

კომპანიის ფარგლებში დაუშვებელია კორუფცია და ქრთამის აღება/მიცემა, მიუხედავად მისი ოდენობისა და გამოხატვის ფორმისა. ჩვენ მაქსიმალურად მკაცრად ვაფასებთ ნებისმიერ ქმედებასა თუ ტრანზაქციას, რომელიც შეიძლება აღქმული იქნეს, როგორც არამართლზომიერი გავლენა კომპანიისკენ მიმართულ გადაწყვეტილებებზე.

ამ სფეროს დასარეგულირებლად კომპანია იყენებს, საკმაოდ ვრცელ პოლიტიკას „ინტერესთა კონფლიქტის მართვის თაობაზე“, ხოლო კონკრეტულად განსაზღვრული სტრუქტურული ერთეული ახორციელებს კონტროლს, რათა ნებისმიერი თანამშრომელი და კომპანიის მიერ თუ კომპანიაში განხორციელებული ქმედება იყოს შესაბამისობაში ამ პოლიტიკასთან.

### ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 აპრილს:

დავით ლიპარტელიანი

დირექტორი

## არაფინანსური ანგარიშგება (გაგრძელება)

### კორუფციასთან ბრძოლა

კომპანიის ფარგლებში დაუშვებელია კორუფცია და ქრთამის აღება/მიცემა, მიუხედავად მისი ოდენობისა და გამოხატვის ფორმისა. ჩვენ მაქსიმალურად მკაცრად ვაფასებთ ნებისმიერ ქმედებასა თუ ტრანზაქციას, რომელიც შეიძლება აღქმული იქნეს, როგორც არამართლზომიერი გავლენა კომპანიისკენ მიმართულ გადაწყვეტილებებზე.

ამ სფეროს დასარეგულირებლად კომპანია იყენებს, საკმაოდ ვრცელ პოლიტიკას „ინტერესთა კონფლიქტის მართვის თაობაზე“, ხოლო კონკრეტულად განსაზღვრული სტრუქტურული ერთეული ახორციელებს კონტროლს, რათა ნებისმიერი თანამშრომელი და კომპანიის მიერ თუ კომპანიაში განხორციელებული ქმედება იყოს შესაბამისობაში ამ პოლიტიკასთან.

### ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 აპრილს:

დავით ლიპარტელიანი

დირექტორი

