

შპს თავ ჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზ
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის
 (ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი	5	10 597 100	9 720 288
realizebuli saqonlis/momsaxurebis TviTRirebuleba	6	(4 736 232)	(4 335 997)
მოგება		5 860 868	5 384 291
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2 285 619)	(1 949 116)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		3 575 249	3 435 175
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	8	72 958	5 293
არასაოპერაციო შემოსავალი	9	58 613	2 778
არასაოპერაციო ხარჯი	9	(21 907)	(131 818)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		3 684 913	3 311 429
მოგების გადასახადი		(10 533)	(9 855)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		3 674 380	3 301 574

დირექტორი

გუჩულუ ბატკინ

10 ნოემბერი 2020 წ.

მთ: გუჩულა ბატკინი

ნანა ბიჭიშვილი

10 ნოემბერი 2020 წ.



შპს თავ ჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზ

გ.ვ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის
(ლარი)

აქტივები	შენიშვნები	2019	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	2 576 373	1 254 343	1 569 409
არამატერიალური აქტივები		868	1 201	1 413
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 577 241	1 255 544	1 570 822
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	11	57 161	103 341	92 470
სავაჭრო მოთხოვნები	12	1 962 034	1 355 187	838 132
სხვა აქტივები		-		10 704
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	13	215 735	245 802	40 546
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	14	315 397	2 144 395	1 786 878
სულ მიმდინარე აქტივები		2 550 326	3 848 724	2 768 730
სულ აქტივები		5 127 567	5 104 268	4 339 553
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	251 442	251 442	251 442
გაუნაწილებელი მოგება	15	3 674 477	3 301 574	3 084 004
სულ კაპიტალი		3 925 919	3 553 016	3 335 446
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	16	1 072 625	1 435 144	883 010
მიღებული ავანსები	17	40 792	49 982	54 094
საგადასახადო ვალდებულება	18	88 232	66 126	67 002
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 201 649	1 551 252	1 004 106
სულ ვალდებულებები		1 201 649	1 551 252	1 004 106
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5 127 567	5 104 268	4 339 553

დირექტორი

გურლუ ბატკინ

10 ნოემბერი 2020 წ.

მთ. ბუღალტერი

ნანა ბიჭვინძე

10 ნოემბერი 2020 წ.

შპს თავჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზ



Handwritten signature in blue ink.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის
(ლარი)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	3 684 913	3 311 429
ცვეთა და ამორტიზაცია	338 020	313 689
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	72 958	5 293
შემცირება/ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში	46 180	(10 870)
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(606 847)	(506 349)
შემცირება/ზრდა გადახდილ ავანსებში	30 068	(205 257)
შემცირება/ზრდა საგადასახადო აქტივებში		0
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(362 520)	552 134
შემცირება/ზრდა მიღებულ ავანსებში	(9 190)	(4 112)
შემცირება/ზრდა გადასახდელ გადასახადებში	22 106	(876)
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან	3 215 687	3 455 081
მოგების გადასახადი	(10 533)	(9 855)
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	3 205 154	3 445 226
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შემცირება/ზრდა ძირითად საშუალებებში	(1 660 050)	1 377
შემცირება/ზრდა არამატერიალურ აქტივებში	333	212
შემცირება/ზრდა ძირითად საშუალებების გადაფასების რეზერვში		
წმინდა ფული (გამოყენებული)/შოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 659 717)	1 589
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი სესხი		
გადახდილი დივიდენდი (გადასახადების ჩათვლით)	(3 301 477)	(3 084 005)
წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა ფინანსური საქმიანობიდან	(3 301 477)	(3 084 005)
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	(72 958)	(5 293)
წმინდა ფულის ზრდა	(1 828 998)	357 517
ფული და ფული ექვივალენტები წლის დასაწყისში	2 144 395	1 786 878
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	315 397	2 144 395

7.0

შპს თავჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზ
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული
 საანგარიშო წლისათვის
 (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისათვის	251 442	3 084 004	3 335 446
დივიდენდები		(3 084 005)	(3 084 005)
წლის მთლიანი სრული მოგება		3 301 574	3 301 574
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	251 442	3 301 574	3 553 016
დივიდენდები		(3 301 477)	(3 301 477)
წლის მთლიანი სრული მოგება		3 674 380	3 674 380
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	251 442	3 674 477	3 925 919

გ.წ

LTD TAV GEORGIA OPERATION SERVICE
Full income reporting
For the reporting ended 31 December 2019 year
(GEL)

	Note	31.12.2019	31.12.2018
Income	5	10 597 100	9 720 288
Cost of goods sold	6	(4 736 232)	(4 335 997)
Profit		5 860 868	5 384 291
General and administrative expenses	7	(2 285 619)	(1 949 116)
Operation Profit/Loss		3 575 249	3 435 175
Profit / loss on exchange rate difference	8	72 958	5 293
Non-operating income	9	58 613	2 778
Non-operating expense	9	(21 907)	(131 818)
Profit / loss before tax		3 684 913	3 311 429
Income tax		(10 533)	(9 855)
Net profit / loss for the reporting period		3 674 380	3 301 574

Director

Guclu Batkin

November 10, 2020



LTD TAV GEORGIA OPERATION SERVICE

Handwritten signature in blue ink.

Financial statement reporting
For the reporting ended 31 December 2019 year
(GEL)

<i>Assets</i>	<i>Notes</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
long-term assets				
Fixed assets	10	2 576 373	1 254 343	1 569 409
Intangible assets		868	1 201	1 413
Total long-term assets		2 577 241	1 255 544	1 570 822
Current assets				
Supplies	11	57 161	103 341	92 470
Trade requirements	12	1 962 034	1 355 187	838 132
Other assets		-		10 704
Advances paid to suppliers	13	215 735	245 802	40 546
Cash and cash equivalents	14	315 397	2 144 395	1 786 878
Total current assets		2 550 326	3 848 724	2 768 730
Total assets		5 127 567	5 104 268	4 339 553
Capital				
Start capital	15	251 442	251 442	251 442
Retained earnings	15	3 674 477	3 301 574	3 084 004
Total capital		3 925 919	3 553 016	3 335 446
Liabilities				
Current liabilities				
Trade liabilities	16	1 072 625	1 435 144	883 010
Advances received	17	40 792	49 982	54 094
Tax liability	18	88 232	66 126	67 002
Total current liabilities		1 201 649	1 551 252	1 004 106
Total liabilities		1 201 649	1 551 252	1 004 106
Total capital and liabilities		5 127 567	5 104 268	4 339 553

Director

Guclu Batkin

November 10, 2020



30

LTD TAV GEORGIA OPERATION SERVICE

Cash flow reporting

For the reporting ended 31 December 2019 year

(GEL)

	2019	2018
Cash flows from operating activities		
Profit before tax	3 684 913	3 311 429
Depreciation and amortization	338 020	313 689
Loss / (profit) from revaluation of currency	72 958	5 293
Decrease / increase in commodity material value	46 180	(10 870)
Decrease / increase in trade and other requirements	(606 847)	(506 349)
Decrease / increase in paid advances	30 068	(205 257)
Decrease / increase in tax assets		0
Decrease / increase in trade and other liabilities	(362 520)	552 134
Decrease / increase in advances received	(9 190)	(4 112)
Decrease / increase in taxes payable	22 106	(876)
Cash from transactions	3 215 687	3 455 081
Income tax	(10 533)	(9 855)
Net cash inflow / outflow from operating activities	3 205 154	3 445 226
Cash from investment activities		
Decrease / increase in fixed assets	(1 660 050)	1 377
Decrease / increase in intangible assets	333	212
Decrease / increase in fixed asset revaluation reserve		
Net money (used) / derived from investment activities	(1 659 717)	1 589
Cash from financial activities		
Loan repaid		
Dividend paid (including taxes)	(3 301 477)	(3 084 005)
Net money (exit) / entry from financial activities	(3 301 477)	(3 084 005)
The effect of the exchange rate on money and cash equivalents	(72 958)	(5 293)
Net money growth	(1 828 998)	357 517
Money and cash equivalents at the beginning of the year	2 144 395	1 786 878
Cash and cash equivalents at the end of the year	315 397	2 144 395

F.V

LTD TAV GEORGIA OPERATION SERVICE
Statement of Changes in Equity
For the reporting ended 31 December
2019 year
(GEL)

	Start capital	Retained earnings / loss	Total
Balance for January 1, 2018	251 442	3 084 004	3 335 446
Dividends		(3 084 005)	(3 084 005)
Total total profit for the year		3 301 574	3 301 574
Balance as of December 31, 2018	251 442	3 301 574	3 553 016
Dividends		(3 301 477)	(3 301 477)
Total total profit for the year		3 674 380	3 674 380
Balance as of December 31, 2019	251 442	3 674 477	3 925 919

Handwritten signature

შპს თავ ჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზ

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	6
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს თავჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზ
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის
 (ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი	5	10 597 100	9 720 288
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	6	(4 736 232)	(4 335 997)
მოგება		5 860 868	5 384 291
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2 285 619)	(1 949 116)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		3 575 249	3 435 175
მოგება/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	8	72 958	5 293
არასაოპერაციო შემოსავალი	9	58 613	2 778
არასაოპერაციო ხარჯი	9	(21 907)	(131 818)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		3 684 913	3 311 429
მოგების გადასახადი		(10 533)	(9 855)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		3 674 380	3 301 574

დირექტორი

გუჩლუ ბატკინ

10 ნოემბერი 2020 წ.

მთ. ბუღალტერი

ნანა ბიწკინაშვილი

10 ნოემბერი 2020 წ.

შპს თავჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის
(ლარი)

<i>აქტივები</i>	<i>შენიშვნები</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	2 576 373	1 254 343	1 569 409
არამატერიალური აქტივები		868	1 201	1 413
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 577 241	1 255 544	1 570 822
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	11	57 161	103 341	92 470
სავაჭრო მოთხოვნები	12	1 962 034	1 355 187	838 132
სხვა აქტივები		-		10 704
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	13	215 735	245 802	40 546
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	14	315 397	2 144 395	1 786 878
სულ მიმდინარე აქტივები		2 550 326	3 848 724	2 768 730
სულ აქტივები		5 127 567	5 104 268	4 339 553
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	251 442	251 442	251 442
გაუნაწილებელი მოგება	15	3 674 477	3 301 574	3 084 004
სულ კაპიტალი		3 925 919	3 553 016	3 335 446
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	16	1 072 625	1 435 144	883 010
მიღებული ავანსები	17	40 792	49 982	54 094
საგადასახადო ვალდებულება	18	88 232	66 126	67 002
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 201 649	1 551 252	1 004 106
სულ ვალდებულებები		1 201 649	1 551 252	1 004 106
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5 127 567	5 104 268	4 339 553

დირექტორი

გუჩლუ ბატკინ

10 ნოემბერი 2020 წ.

მთ. ბუღალტერი

ნანა ბიჭვინაშვილი

10 ნოემბერი 2020 წ.

შპს თაგ ჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზ
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის
 (ლარი)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	3 684 913	3 311 429
ცვეთა და ამორტიზაცია	338 020	313 689
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	72 958	5 293
შემცირება/ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში	46 180	(10 870)
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(606 847)	(506 349)
შემცირება/ზრდა გადახდილ ავანსებში	30 068	(205 257)
შემცირება/ზრდა საგადასახადო აქტივებში		0
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(362 520)	552 134
შემცირება/ზრდა მიღებულ ავანსებში	(9 190)	(4 112)
შემცირება/ზრდა გადასახდელ გადასახადებში	22 106	(876)
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან	3 215 687	3 455 081
მოგების გადასახადი	(10 533)	(9 855)
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	3 205 154	3 445 226
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შემცირება/ზრდა ძირითად საშუალებებში	(1 660 050)	1 377
შემცირება/ზრდა არამატერიალურ აქტივებში	333	212
შემცირება/ზრდა ძირითად საშუალებების გადაფასების რეზერვში		
წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 659 717)	1 589
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი სესხი		
გადახდილი დივიდენდი (გადასახადების ჩათვლით)	(3 301 477)	(3 084 005)
წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა ფინანსური საქმიანობიდან	(3 301 477)	(3 084 005)
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	(72 958)	(5 293)
წმინდა ფულის ზრდა	(1 828 998)	357 517
ფული და ფული ექვივალენტები წლის დასაწყისში	2 144 395	1 786 878
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	315 397	2 144 395

შპს თავ ჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზ
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშო წლისათვის
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისათვის	251 442	3 084 004	3 335 446
დივიდენდები		(3 084 005)	(3 084 005)
წლის მთლიანი სრული მოგება		3 301 574	3 301 574
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	251 442	3 301 574	3 553 016
დივიდენდები		(3 301 477)	(3 301 477)
წლის მთლიანი სრული მოგება		3 674 380	3 674 380
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	251 442	3 674 477	3 925 919

მსს ფასს

შპს „თავ ჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზ“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

„თავ ჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზ“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (ს/ნ 206264754). კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რ-ნი, აეროპორტი.

კომპანიის დამფუძნებელია (100%) სს თავ იშლეთმე ჰიზმეთლერი ს/ნ 533378/480960, რომელიც რეგისტრირებულია თურქეთის რესპუბლიკაში, კომპანიის დირექტორები (ხელმძღვანელი) არიან გუჩლუ ბატკინ და ონურ გირაი ჩოლფან.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თვითმფრინავის მგზავრებისათვის VIP მომსახურება - დაჯავშნის სხვა მომსახურება და მასთან დაკავშირებული საქმიანობები, ტურისტული სააგენტოების საქმიანობები.

შენიშვნა 2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ლარში მსს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სათანადო მსს ფასს-ების მოთხოვნათა დაცვით 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, შესაბამისი პერიოდის შედარებად მონაცემებთან ერთად 2018-2017 წლების 31 დეკემბრის მდომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ასევე კომპანიის მენეჯმენტისაგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. მონაცემები დამრგვალებულია ერთ ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

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

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის პირველადი გამოყენების ზოგადი პირობები.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების სტანდარტის შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,8677	3,2095
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,6766	3,0701

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება ისტორიული ღირებულებით (თვითღირებულებით), რომელიც მოიცავს აქტივების შეძენასთან და ექსპლუატაციაში გადაცემასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ექსპლუატაციაში გადაცემის შემდგომი ხარჯებიდან მისი ის ნაწილი, რომელიც უზრუნველყოფს მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღებას და ამასთან შესაძლებელია მისი ღირებულების რეალურად შეფასება, აღირიცხება ცალკე აქტივად ან ემატება უკვე მოქმედი აქტივის ღირებულებას.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი

და სატრანსპორტო საშუალებებზე

10-30 პროცენტი

დანადგარები და მოწყობილობა

10 პროცენტი

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. საქართველოში მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის

თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში. კომპანიას ამგვარი ოპერაციები აქვს დაბეგრილი საანგარიშო პერიოდში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო თანხით.

თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

წმინდა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით.

ამიტომ „კომპანია“ ყველა საგადასახადო დავალიანებასა და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და ამ მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისაგან (ტრანსპორტირება და დასაწყობება). მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა

პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების (გამოყენებულის და ნაშთად არსებულის) ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები
- სესხები და მოთხოვნები;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არამწამოებლურ ფინანსურ აქტივს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციების დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა და გაცემასთან. შემდეგ კი აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მიღების უფლებას ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან კომპანია არ გადასცემს აქტივის

ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც მომწოდებლების მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით შემცირებული ტრანზაქციის ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად აღისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

კომპანია მიღებულ სესხებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა, სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულებების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება. ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსნებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივი, რომელიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და სავაჭრო მოთხოვნებისგან (დებიტორული დავალიანება).

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით, საექვო და უიმედო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ; მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში; შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საზოგადოების მიერ შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

საზოგადოების შემოსავლები მოიცავს:

თვითმფრინავის მგზავრებისათვის VIP მომსახურება -დაჯავშნის სხვა მომსახურება და მასთან დაკავშირებული საქმიანობები;

ტურისტული სააგენტოების საქმიანობები: ბილეთების და სასტუმროს ნომრების დაჯავშნა-რეალიზაცია.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა და ვალდებულებების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისაგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმს.

კომპანიაში ხარჯების აღიარების კრიტერიუმები შეესაბამება ფასს მსს-ის მოთხოვნებს.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდოულად განხორციელების განზრახვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

შენიშვნა 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით. ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

შენიშვნა 5. შემოსავალი

	2019	2018
შემოსავლები მგზავრთა VIP მომსახურებიდან	10 467 983	9 560 102
შემოსავლები ტურისტული საქმიანობიდან	46 774	62 970
შემოსავლები პერსონალის კვებიდან	79 487	91 818
სხვა	2 856	5 398
სულ	10 597 100	9 720 288

**შენიშვნა 6. რეალიზებული საქონლის/მომსახურების
თვითღირებულება**

	2019	2018
ოფისის იჯარის ხარჯი	(3 026 307)	(2 782 289)
მგზავრთა კვების ხარჯი	(1 709 925)	(1 553 708)
სულ	(4 736 232)	(4 335 997)

შენიშვნა 7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
თანამშრომელთა ხელფასები	(1 086 586)	(920 167)
ტავ ტურიზმის საოფისე ხარჯი	(1 917)	(1 735)
ტავ ტურიზმის კომუნიკაციის ხარჯი	(2 465)	(2 571)
შეკეთების ხარჯი თავ ტურიზმი	(8 146)	(2 617)
ტავ ტურიზმის სხვა ხარჯი	(459)	(535)
არაგამოქვითვადი ხარჯი	(59 320)	(55 844)
ოფისის ხარჯი	(16 932)	(13 925)
თბილისის ოფისის კომუნიკაციის ხარჯი	(33 623)	(36 526)
სატრანსპორტო ხარჯი	(30 453)	(29 813)
შეკეთების ხარჯი	(87 866)	(41 678)
საკონსულტაციო ხარჯი	(346 802)	(377 430)
პორტიეს ხარჯი	(114 610)	(19 102)
	10 657	(10 657)
	(19 154)	(14 117)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(338 020)	(313 689)
სხვა ხარჯი	(43 464)	(45 025)
ბანკის საკომისიო	(28 306)	(18 107)
საწვავი	(11 237)	(9 335)
მარაგების	(50 999)	(36 243)
	(2 606)	-
	(13 311)	-
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2 285 619)	(1 949 116)

შენიშვნა მოგება ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	2019	2018
საკურსო სხვაობა	72 958	5 293
სულ	72 958	5 293

შენიშვნა 9. არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2019	2018
არასაოპერაციო შემოსავალი		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1 111	1 220
	983	1 559
სხვა შემოსავალი	56 519	-
სულ	58 613	2 778
არასაოპერაციო ხარჯი		
ხარჯი	-	(116 233)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(2 031)	(543)
ძირითადი საშუალების გასვლის ხარჯი	(17 897)	(15 043)
სხვა ხარჯი	(1 979)	-
სულ	(21 907)	(131 818)

შენიშვნა 10. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა- ნაგებობები იჯარით აღებული კეთილმოწყობა 2190	მანქანა- დანადგარები 2150	ოფისის აღჭურვილობა 2160-2170-2195	სატრანსპორტო საშუალებები 2180	სულ აქტივები
თვითღირებულება					
31.12.2017	429 097	99 572	1 267 134	647 091	2 442 893
შემოსვლა	-	-	11 345	1 653	12 998
გასვლა/ჩამოწერა	(17 000)	-	(27 590)	-	(44 590)
31.12.2018	412 097	99 572	1 278 478	648 744	2 411 301
შემოსვლა	1 169 280	-	506 514	1 271	1 677 065
გასვლა/ჩამოწერა	(61 257)	-	(24 007)	(695)	(85 959)
31.12.2019	1 520 120	99 572	1 760 986	649 320	4 002 408
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2017	(158 367)	(40 458)	(577 505)	(97 153)	(873 484)
პერიოდის ცვეთა	(89 313)	(9 957)	(148 535)	(64 937)	(312 742)
გასვლა/ჩამოწერა	7 650	-	21 617	-	29 267
31.12.2018	(240 030)	(50 415)	(726 040)	(162 090)	(1 156 959)
პერიოდის ცვეთა	(134 746)	(9 957)	(130 180)	(65 239)	(340 123)
გასვლა/ჩამოწერა	50 714	-	19 889	444	71 046
31.12.2019	(324 062)	(60 373)	(836 332)	(226 886)	(1 426 035)
საბალანსო ღირებულება					
ბალანსი 31.12.2017	270 729	59 113	689 629	549 937	1 569 409
ბალანსი 31.12.2018	172 067	49 156	552 438	486 654	1 254 343
ბალანსი 31.12.2019	1 196 058	39 199	924 654	422 435	2 576 373

შენიშვნა 11. მარაგები

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
საწვავი	4 749	2 080	1 670
სხვა მარაგები	52 412	101 260	90 800
	57 161	103 341	92 470

შენიშვნა 12. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 962 034	1 355 187	838 132
სულ	1 962 034	1 355 187	838 132

შენიშვნა 13. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
დაზღვევაზე გადახდილი ავანსები	16 151	16 179	15 260
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	199 584	229 623	25 285
სულ	215 735	245 802	40 546

შენიშვნა 14. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში	12 390	95 016	1 177 741
მიმდინარე ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	232 413	2 014 652	587 618
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	70 594	34 727	21 519
სულ	315 397	2 144 395	1 786 878

შენიშვნა 15. კაპიტალი

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
საწესდებო კაპიტალი	251 442	251 442	251 442
გაუნაწილებელი მოგება	3 674 477	3 301 574	3 084 004
სულ	3 925 919	3 553 016	3 335 446

შენიშვნა 16. სავაჭრო ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოშობილი ვალდებულებები	1 072 625	1 435 144	883 010

სულ	1 072 625	1 435 144	883 010
შენიშვნა 17. მიღებული ავანსები	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
მიღებული ავანსები	40 792	49 982	54 094
სულ	40 792	49 982	54 094

შენიშვნა 18. საგადასახადო ვალდებულებები	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
დამატებული ღირებულების გადასახადი	67 931	60 783	66 265
მოგების გადასახადი	1 284	5 343	737
ქონების გადასახადი	5 038	-	-
საშემოსავლო გადასახადი	13 980		
სულ	88 232	66 126	67 002

შენიშვნა 19. პირობითი გარემოებები

პოლიტიკური გარემო და რეგულაცია

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს ხელისუფლების მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

სამართლებრივი დავები

შპს თავ ჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზის მონაწილეობით მიმდინარეობს შემდეგი დავები:

თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის წარმოებაშია სამოქალაქო საქმე (N 2/4208-20, მოსამართლე: ია ლაბაძე), სადაც მოსარჩელები არიან მაია გილაშვილი და გიორგი გეგეშიძე და სამოქალაქო საქმე (N 20003899028, მოსამართლე: ნონა ზარქუა), სადაც მოსარჩელეა ნინო ღვაბერიძე ხოლო მოპასუხე შპს „თავ ჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზი“. ამ საქმეში მოსარჩელები ითხოვენ სამსახურიდან განთავისუფლების შესახებ დამსაქმებლის (შპს „თავ ჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზის“) შეტყობინებების ბათილად ცნობას, სამსახურში აღდგენას, კომპენსაციასა და განაცდურის ანაზღაურებას.

თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის წარმოებაშია სამოქალაქო საქმე (N2/17828-20, მოსამართლე: ზაალ მარუაშვილი), სადაც მოსარჩელეა შპს „თავ ჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზი“ ხოლო მოპასუხეები არიან მაია გილაშვილი, გიორგი გეგეშიძე, ნინო ღვაბერიძე და შპს „ეი ელ ემ ჯორჯია“. ამ საქმეში მოსარჩელე ითხოვს მოპასუხეებისათვის სოლიდარულად ზიანის ანაზღაურების დაკისრებას, მოსარჩელის კუთვნილი ნივთების დაბრუნებას და მოპასუხეების ჩართულობით მოსარჩელესთან გაფორმებული ხელშეკრულების ბათილად ცნობას.

კომპანიას მიაჩნია რომ აღნიშნული დავების მოგების შანსი არსებობს.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

გარემოს დაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანია მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ბოლო წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

კომპანია სარგებლობს სადაზღვევო მომსახურებით, კერძოდ თანამშრომელთა ჯამრთელობის დაზღვევა და სატრანსპორტო საშუალებების დაზღვევა.

შენიშვნა 20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი

გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. კომპანიისა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე დღგ-ს გარეშე	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან დღგ-ს გარეშე	დივიდენდი	დაკავშირებული მხარეებთან ნაშთები 31.12.2019 წ.
შპს „ბათუმის აეროპორტი“	138 208	179 744		(29 949)
	101 218			233 702
შპს "ტავ ურბან საქართველო"	673 708	2 814 707		(211 113)
შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“		1 432 782		(529 739)
	2 382	-	-	4 044
	118 196			314 803
	-	-	-	-
	2 448			2 452
	3 346			5 137
	48 874			5 690
	580 708	290 011	2 806 256	440 666

	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე დღგ-ს გარეშე	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან დღგ-ს გარეშე	დივიდენდი	დაკავშირებული მხარეებთან ნაშთები 31.12.2018 წ.
შპს „ბათუმის აეროპორტი“	127 378	191 171		7 628
	65 207			99 342
შპს "ტავ ურბან საქართველო"	639 106	2 564 015		(519 638)
შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“		1 489 652		(634 097)
	5 014			13 542
	49 053			180 571
	7 927			17 770
	3 802			-
	2 805			553
	96 589			117 023
	271 444	425 127	2 621 404	(87 050)

კომპანია
საწარმო.

არის შპს თავ ჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზ“ მშობელი

მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	2019	2018
დირექტორი - ხელფასი	101 146	91 400

შენიშვნა 21. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

შენიშვნა 22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი ანალიზი „საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები“ მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე.

ზემოხსენებული სტანდარტების მოთხოვნაა, რომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი) ასახავდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არსებულ მდგომარეობას. 2019 წლის 31 დეკემბერს ჩინეთმა გააფრთხილა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაცია იმის თაობაზე, რომ ქ. უჰანში გამოვლინდა უჩვეულო ფორმის პნევმონიის რამდენიმე შემთხვევა. თუმცა, მხოლოდ 2020 წლის დასაწყისში გამოჩნდა არსებითი ინფორმაცია იმის თაობაზე, რაც ამჟამად უკვე იდენტიფიცირებულია, როგორც კორონავირუსი.

COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი ზომები მიიღო, რამაც სოციალურ-ეკონომიკურ გარემოზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია. კომპანია აკვირდება, რამდენად აისახება კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელება თავის საქმიანობაზე, მომხმარებლებზე და თანამშრომლებზე და ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება და თავისი საქმიანობის უწყვეტობა.

საერთაშორისო რეგულარულ ფრენებზე აკრძალვამ გამოიწვია კომპანიის შემოსავლების მაქსიმალურად შემცირება (აპრილი-ივლისი შემოსავლები ნულს უტოლდებოდა), ვინაიდან მისი შემოსავლები დაკავშირებულია თვითმფრინავის მგაზვრთა VIP მომსახურებასთან.

COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, სავარაუდოდ, უარყოფითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე, თუმცა ჯერ ნაადრევია კომპანიის საქმიანობაზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება. კომპანია კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებას ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ დამდგარ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

2020 წლის 1 თებერვლიდან კომპანიამ შეწყვიტა თავისი საქმიანობა „ტავ ტურიზმის“: ბილეთების და სასტუმროების დაჯავშნის და რეალიზაციის მიმართულებით.

2020 წელში გამოცხადებული დივიდენდიდან სექტემბრის ჩათვლით გასცა 846 913 ლარი დივიდენდი.

შენიშვნა 23. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანიას პროგნოზირებად მომავალში არ გააჩნია ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მასშტაბების არსებითად შემცირების სურვილი.

მოლოდინები კომპანიის ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით შემდეგია:

ფრენების აღდგენასთან ერთად თუ რა თქმა უნდა პანდემიამ საქართველოს და მსოფლიოს ამის საშუალება მისცა კომპანია თავის ფუნქციონირებას გააგრძელებს ჩვეულ რეჟიმში.

ინფტასტრუქტურა შენარჩუნებულია, კომპანიას არც ერთი თანამშრომელი არ გაუთავისუფლებია.

პარალელურ რეჟიმში კომპანია ახდენს ინვესტირებას ბათუმის დარბაზის განსაახლებლად.

შენიშვნა 24. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2020 წლის 10 ნოემბერს.