

შპს „თი სი ეი“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა -----	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება-----	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----	10

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია -----	11
2. მომზადების საფუძვლები -----	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა -----	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები -----	22
5. ფასს-ებზე გადასავლის განმარტება -----	22
6. შემოსავალი -----	23
7. თვითღირებულება-----	23
8. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი -----	24
9. წმინდა შემოსავალი/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან -----	25
10. ძირითადი საშუალებები-----	25
11. არამატერიალური აქტივები-----	26
12. მარაგები -----	26
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები -----	26
14. სხვა მიმდინარე აქტივები-----	27
15. გადახდილი ავანსები -----	27
16. საგადასახადო აქტივი -----	27
17. ფული და ფულის ექვივალენტები -----	28
18. კაპიტალი-----	28
19. სავაჭრო ვალდებულებები -----	28
20. სხვა ვალდებულებები -----	29
21. მიღებული ავანსები-----	29
22. პირობითი გარემოებები-----	29
23. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი -----	30

24.	ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები-----	30
25.	ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა -----	30
26.	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან -----	35
27.	ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი გარემოებები (მოვლენები) -----	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თი სი ეი“-ს ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩავატარეთ შპს „თი სი ეი“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „თი სი ეი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსებ-ის) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს „თი სი ეი“-სგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული

მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 შპს „თი სი ეი“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „თი სი ეი“-ის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჩვენ მიერ ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, დავიცვათ ეთიკის მოთხოვნები და იმგვარად დავგეგმოთ და ჩავატაროთ აუდიტი, რომ მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობას.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურების შერჩევა დამოკიდებულია აუდიტორის განსჯაზე, მათ შორის ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებაზე, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განიხილავს, შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი სამეურნეო სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის, რათა დაგეგმოს მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას სამეურნეო სუბიექტის

შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

აუდიტის გარიგების პარტნიორი

ნაირა ლობჯანიძე

შპს აუდიტორული ფირმა „მრჩეველი“

26 ივლისი 2019 წ.

საქართველო, ქ. თბილისი, ბახტრიონის ქ. №11



შპს თი სი ეი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნები	2018	2017
შემოსავალი	6	10,582,304	7,974,206
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(8,700,848)	(6,174,381)
საერთო მოგება		1,881,456	1,799,825
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,145,741)	(2,506,242)
საოპერაციო მოგება		(264,285)	(706,418)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები			24
საპროცენტო შემოსავალი			(355)
საპროცენტო ხარჯი			(50,862)
მოგება/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	9	15,318	(50,862)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(248,967)	(757,611)
მოგების გადასახადი			
მოგება/ზარალი		(248,967)	(757,611)

ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 26 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ზაურ ქორთოშიძე

ფინანსური ძეგუგეოი

საქონლური მართვა

შპს თი სი ეი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკ.2018	31 დეკ.2017	01 იანვ. 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	120,766	129,972	144,119
არამატერიალური აქტივები	11	1,568	1,713	1,858
სულ გრძელვადიანი აქტივები		122,334	131,685	145,978
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	12	345	912	42,111
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	1,544,128	357,968	1,199,332
სხვა აქტივები	14	45,281	173	34,267
გადახდილი ავანსები	15	5,364	3,871	5,654
საგადასახადო აქტივები	16	249,048	308,179	296,375
ფული და ფულის ექვივალენტი	17	230,819	53,839	45,672
სულ მიმდინარე აქტივები		2,074,985	724,941	1,623,411
სულ აქტივები		2,197,319	856,626	1,769,389
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	18	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	18	215,842	569,209	1,326,820
სულ კაპიტალი		216,042	569,409	1,327,020
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	1,944,893	246,621	403,829
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		4,525	2,412	356
სხვა ვალდებულებები	20	5,587	11,912	11,912
მიღებული ავანსები	21	26,272	26,272	26,272
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,981,277	287,217	442,369
სულ ვალდებულებები		1,981,277	287,217	442,369
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,197,319	856,626	1,769,389

შპს „თი სი ეი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	200	1,326,820	-	1,327,020
დივიდენდები	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		(757,611)	-	<u>(757,611)</u>
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	200	569,209	-	569,409
დივიდენდები	-	(104,400)		<u>(104,400)</u>
წლის მთლიანი სრული მოგება		(248,967)		<u>(248,967)</u>
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	200	215,842	-	216,042

შპს „თი სი ეი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ქართულ ლარში)

	20018	20017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგრამდე	(256,486)	(764,191)
ცვეთა და ამორტიზაცია	20,032	18,742
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	13,757	(57,442)
შემცირება/ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში	567	41,199
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(1,231,268)	875,459
შემცირება/ზრდა გადახდილ ავანსებში	(1,493)	1,783
შემცირება/ზრდა საგადასახადო აქტივებში	59,131	(11,803)
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,701,579	(148,572)
შემცირება/ზრდა მიღებულ ავანსებში		
შემცირება/ზრდა გადასახდელ გადასახადებში		
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან	305,818	(44,825)
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	305,818	(44,825)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შემცირება/ზრდა ძირითად საშუალებებში	(10,826)	(4,595)
შემცირება/ზრდა არამატერიალურ აქტივებში	145	145
წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(10,681)	(4,450)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი სესხი	-	-
გადახდილი დივიდენდი	(104,400)	
წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა ფინანსური საქმიანობიდან	(104,400)	-
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	(13,757)	57,442
წმინდა ფულის ზრდა	176,980	8,167
ფული და ფული ექვივალენტები წლის დასაწყისში	53,839	45,672
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	230,819	53,839

შპს “თი სი ეი”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017-2018 წწ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

„თი სი ეი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო 11.05.2012 ს/ნ 406069506. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, აეროპორტის დასახლება, კორპ.#48, ბინა #79-80, ფაქტიური მისამართი ქ. თბილისი, არბოშიკის ქ. #2
კომპანიის დამფუძნებლები არიან ზაური ქორთოშიძე -77%, შამილი ქორთოშიძე -10%
თორნიკე ქორთოშიძე -8%, არჩილ ხოჯელანი -5%;

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ტვირთების საავიაციო გადაზიდვები, სადისპეტჩერო მომსახურება.

აქვს ავიაოპერატორის სერტიფიკატი #081, რომელიც გაცემულია სსიპ სამოქალაქო ავიაციის სააგენტოს მიერ.

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.

ეს არის კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ების შესაბამისად. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სათანადო მსს ფასს-ების მოთხოვნათა დაცვით პირველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, შესაბამისი პერიოდის შედარებად მონაცემებთან ერთად 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდომარეობით.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში მსს ფასს-ების შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში, როგორც მე-19 შენიშვნაშია მოცემული.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისათვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები მსს ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით კლასიფიცირდება როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა და ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა და ზარალში

ფინანსური აქტივები 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 შემოსავლით ან ზარალით, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

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

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები

არამწარმოებლური ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადასახდელებითა და ფიქსირებული დაფარვის ვადებით კლასიფიცირებულია როგორც დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მისი დაფარვის ვადამდე შენარჩუნების სურვილი და შესაძლებლობა. კომპანიას არ გააჩნია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არამწამოვებლურ 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 შემენასა და გაცემასთან. შემდეგ კი აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც განიხილება, როგორც გასაყიდად არსებული, ან არ კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით; სესხები და მოთხოვნები; დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები. გასაყიდად გამიზნული აქტივები მოიცავს კომპანიის ინვესტიციებს სხვა საწარმოში, რომელიც არ წარმოადგენს მის შვილობილ კომპანიას, მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოს. გასაყიდად გამიზნული აქტივები აღიარდება რეალური ღირებულებით, რეალურ ღირებულებასთან დაკავშირებული ცვლილება აღიარდება მოგება-ზარალში გროვდება როგორც გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეზერვი. მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები.

როდესაც გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების შემცირება აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ აქტივი გაუფასურდა, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული აკუმულირებული ზარალი ამოღებულ უნდა იქნეს საკუთარი კაპიტალიდან და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როგორც რეკლასიფიკაციის კორექტირება, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ ფინანსური აქტივის აღიარება შეწყვეტილი არ იყო.

გასაყიდად განკუთვნილი ფინანსური აქტივების შეძენა და რეალიზაცია აღიარდება ოპერაციის ანაზღაურების დღეს ტრანზაქციის მოხდენის დღესა და თანხის უშუალო გადახდის დღეს შორის აქტივის რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარებით გასაყიდად გამიზნულ რეზერვებში. რეალიზაციისას, აკუმულირებული მოგება ან ზარალი, აღიარებული სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რეკლასიფიცირდება გასაყიდად განკუთვნილი რეზერვიდან მოგება-ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები მათი კლასიფიკაციის მიხედვით წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით, თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთაა აღწერილი:

რეალური ღირებულება განისაზღვრება როგორც ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემისას ჩვეულებრივი ოპერაციისას ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისათვის. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ღირებულება ფინანსური აქტივებისათვის ან მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კოტირებულია აქტიურ ბაზრებზე. ფინანსური ინსტრუმენტი განიხილება როგორც აქტიურ ბაზარზე კოტირებული თუ კოტირებული ფასები შესაძლებელია ადვილად და რეგულარულად მივიღოთ გაცვლით ან სხვა გზით და წარმოადგენს ფაქტიურ ფასს რეგულარულად განხორციელებულ საბაზრო ოპერაციებზე გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

თვითღირებულება არის გადახდილი ფული ან ფულის ექვივალენტი, ან უშუალოდ შეძენის მომენტისთვის აქტივის შესაძენად გაწეული სხვა დანახარჯის რეალური ღირებულება, რაც მოიცავს ოპერაციის დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველად აღიარებულ ოდენობას გამოკლებული ძირის გადახდები, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის აღნიშნულ ოდენობას აკლდება, ასევე, გაუფასურების ზარალი. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ტრანზაქციის ღირებულების ამორტიზაციას, რომელიც გადავადებული იქნა თავდაპირველი აღიარებისას და სხვა ნებისმიერ ზედმეტ ან ნაკლებ გადასახადს ვადის შესაბამისად ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის ცალე წარმოდგენილი და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის ღირებულებაში.

ტრანზაქციის ხარჯი მოიცავს დამატებით ხარჯებს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გაცემას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯია ისეთი ხარჯი, რომელიც არ იქნებოდა გაწეული თუ ტრანზაქცია არ განხორციელდებოდა. ტრანზაქციის ხარჯი მოიცავს გასამრჯელოებსა და საკომისიოებს, რომლებსაც უხდიან აგენტებს (მათ შორის თანამშრომლებს, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებს, ბროკერებსა და დილერებს, მარეგულრებელი ორგანოებისა და საფონდო ბირჟის მიერ დაწესებულ ბეგარას, სატრანსფერო გადასახდსა და ვალდებულებებს.

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 ნაკადების 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.

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 ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

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 საბლანსო 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 ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

მსს ფასს-ის მე-11 განყოფილება რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

მსს ფასს-ის მე-11 განყოფილება მოითხოვს რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენოს შემდეგი იერარქია:

1. იდენტური აქტივის (ან ანალოგიური აქტივის) კოტირებული ფასი აქტიურ ბაზარზე (1 დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისაგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე);
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიის საკუთარი ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია:

სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც წარმოშობილია ადგილობრივი მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის და მომსახურებიდან,

სხვა მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები.

ფინანსური ვალდებულებები შეფასებულია რეალური ღირებულებით. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულებულია

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად ისინი არაა წარმოდგენილი მსს ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება ფასდება ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. კაპიტალიზდება მნიშვნელოვანი ნაწილების გამოცვლის ხარჯები, ხოლო გამოცვლილი ნაწილის ღირებულებები ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში. წინა პერიოდებში ძირითადი საშუალებების გაუფასურებით მიღებული ზარალი გადაიხედება, თუ შეიცვლება ვარაუდები, რომელიც გამოყენებულ იქნა ძირითადი საშუალებების გამოყენებადი ღირებულების ან რეალურ ღირებულებას გამოკლებული სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრად.

გაყიდვით გამოწვეული მოგება და დანაკარგი, რომელიც განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების სანაცვლო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარდება მიმდინარე წლის მოგება-ზარალში.

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. ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღიარებულია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი ცვეთის მეთოდით. ცვეთის ნორმები გაანგარიშებულია ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადებიდან გამომდინარე.

შესაბამისად, ძირითადი საშუალებები დაჯგუფებულია და შეესაბამება ცვეთის ნორმები შემდეგ დიაპაზონში:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	ცვეთის %
I მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	8-12
II ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10-12
III სატრანსპორტო საშუალებები	20

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 მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისაგან.

კომპანია იყენებს მარაგების აღრიცხვის მუდმივ მეთოდს. მარაგების თავდაპირველი აღიარება აღრიცხვაში წარმოებს მისი შეძენის და მასთან დაკავშირებული დანახარჯების ღირებულებით (თვითღირებულებით). მარაგების (გამოყენებულის და ნაშთად არსებულის) ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივი, რომელიც იოლად კონვერტირებადი ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საოპერაციო ვალუტაში, რომელიც საწარმოს სამუშაო პირობებში აქვს გამოყენებული. ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები და ელემენტები მოცემულია ქართულ ლარში. ქართული ლარი წარმოადგენს საზოგადოების როგორც საოპერაციო, ასევე საანგარიშგებო ვალუტას.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისაგან, დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როცა გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში.

დაბეგვრა

მიმდინარე 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 საკუთარი 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.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახადელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის დებიტორული ან კრედიტორული დავალიანების ნაწილში.

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“ თითოეული სამეურნეო სუბიექტის ყველა საგადასახადო დავალიანებასა და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

შემოსავალი

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელის შემოძინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის ხდება ფულადი სახსრების მიღება. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი

ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

საზოგადოების შემოსავლები შედგება:

საავიაციო სატვირთო გადაზიდვებიდან მიღებული შემოსავლებისაგან;

სადისპეტრო მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავლებისაგან;

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.

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 მსს ფასს-ის მოთხოვნებს.

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.

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.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები (ტრანზაქციები)

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს (“ფუნქციური ვალუტა”). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით. ფასიანი ქაღალდების გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული რეალური ღირებულების ცვლის ეფექტი აღიარდება როგორც რეალური ცვლილებისას მიღებული შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის, 2017, 2016 31 დეკემბრისათვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო	GBP
--			
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,6766	3,0701	3.3955
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,5922	3,1044	3,5005
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,6468	2,7940	3,2579

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა,

რომლის დასაფარად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წარმოქმნილი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვით საწარმომ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებისაგან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის ზეპირი);
- კანონმდებლობა ; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებისაგან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობას; და
- შედეგად კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

საადრიცხო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები, რომლებიც აღიარდება როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება). რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარავად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
 - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან
 - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ დააკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისაგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისად შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როცა შეფასების ცვლილება მოხდა.

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.

შენიშვნა 5. მსს ფასს -ზე გადასვლის განმარტება

როგორც მე-2 შენიშვნაშია ნათქვამი, ეს არის კომპანიისათვის პირველი წელი, როცა ამზადებს ანგარიშგებას მსს ფასს-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

მე-2 შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოყენებულ იქნა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ასევე 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შესადარისი ფინანსური ინფორმაციისათვის.

კომპანიამ პირველად მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, ამიტომ მსს ფასს-ების მიხედვით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას არ დაუკორექტირებია არაფერი, იქიდან გამომდინარე, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლა არ ახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ გაკეთებულა რეკონსილაცია.

შენიშვნა 6. შემოსავალი

შემოსავალი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2018	2017
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	10,576,366	7974205.9
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	5,938	0
სულ	10,582,304	7,974,206

შენიშვნა 7. თვითღირებულება

რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2018	2017
თვითმფრინავის იჯარა	(7,235,597)	(4,852,830)
ნავიგაციის ხარჯი	(721,209)	(591,769)
ავიაციის სააგენტოს მომსახ. ხარჯი	(83,601)	(236,127)
აეროპორტების მომსახ. ხარჯი	(164,655)	(49,389)
რემონტი მასალის ხარჯი		(37,368)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(180,680)	(24,993)
საფრენოსნო ინფ. დამუშავების ხარჯი	(22,842)	(19,998)
პერსონალის ტრენინგის ხარჯი	(8,473)	(46,777)
sita-ს ხარჯი	(4,110)	(4,090)
დაზღვევა	(66,166)	(97,499)
ნაწილების მოძიების საიტის მომსახურება/ნავიგაციის ბაზების განახლება-წლიური მომსახ.	(19,069)	(24,851)
პერსონალის სამედიცინო მომსახ. ხარჯი	(1,400)	
სანავიგაციო რუკების ხარჯი	(193,046)	(188,691)
სულ	(8,700,848)	(6,174,381)

შენიშვნა 8. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი
 ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები 2018 და 2017 წლების 31
 დეკემბრით დასრულებული მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს
 შემდეგნაირად:

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	(1,766,263)	(1,241,882)
საიჯარო ხარჯი	(84,072)	(78,567)
ცვეთის ხარჯი	(20,032)	(18,742)
საფოსტო ხარჯი	(2,625)	(49,218)
კომუნიკაციის ხარჯი	(31,017)	(17,606)
კომუნალური ხარჯები	(7,438)	(8,821)
სხვა მიწოდების ხარჯები	(6,827)	(1,721)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(1,254)	(1,186)
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	(93,918)	(977,182)
ოფისის ხარჯები	(20,089)	(34,842)
არარეზიდენტის საშემოსავლო გადასახადი	(1,921)	(1,083)
ბანკის საკომისიო ხარჯები	(11,592)	(8,167)
საკონსულტაციო ხარჯი	(18,306)	(21,158)
პერსონალის სამედიცინო მომსახ. ხარჯი	(1,400)	-
კომპიუტერული მომსახ. ხარჯი	(4,068)	(6,347)
მანქანების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	(726)	(2,000)
მივლინების ხარჯები	(68,552)	(24,517)
რემონტი მასალის ხარჯი	(2,625)	
სხვა ხარჯები (5310)		(9,753)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(3,017)	(3,452)
სულ	(2,145,741)	(2,506,242)

საპროცენტო ხარჯი 355 ლარი წარმოშობილია ფიზიკური პირისაგან მიღებულ სესხზე, რომელიც კომპანიას ჰქონდა 23.01.2017-07.03.2017 წ. პერიოდში 20 000 ლარის ოდენობით.
2018 წ. კომპანიას სესხი არ ჰქონია.

შენიშვნა 9 . წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2018	2017
დადებითი საკურსო სხვაობა	103,448	49,405
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(89,691)	(106,847)
სულ	13,757	(57,442)

10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის და 2017 წლის 1 იანვრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	შენობა- ნაგებობები 2130/2140	მანქანა- დანადგარ ები 2150	ოფისის აღჭურვილო ბა 2160- 2170,2190	სატრანსპორ- ტო საშუალებებ ი 2180	სულ აქტივები
თვითღირებულება					
01.01.2017	-	78,314	73,535	22,712	174,561
შემოსვლა	0	3,788	662		4,450
გასვლა/ჩამოწერა					-
31.12.2017	-	82,102	74,197	22,712	179,011
შემოსვლა		-	10,681		10,681
გასვლა/ჩამოწერა		-	-		-
31.12.2018	-	82,102	84,878	22,712	189,692
დაგროვილი ცვეთა					
01.01.2017		(8,913)	(16,112)	(5,417)	(30,442)
პერიოდის ცვეთა		(6,612)	(8,161)	(3,824)	(18,597)
გასვლა/ჩამოწერა				-	-
31.12.2017	-	(15,525)	(24,273)	(9,241)	(49,039)

პერიოდის ცვლილება		(6,954)	(9,109)	(3,824)	(19,887)
გასვლა/ჩამოწერა					-
31.12.2018	-	(22,479)	(33,382)	(13,065)	(68,926)
საბალანსო ღირებულება					
ბალანსი 01.01.2017	-	69,401.23	57,423.13	17,295.11	144,119
ბალანსი 31.12.2017	-	66,577	49,924	13,471	129,972
ბალანსი 31.12.2018	-	59,623	51,496	9,648	120,766

შენიშვნა 11. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის და 2017 წლის 1 იანვრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
პროგრამული უზრუნველყოფა	2,176	2,176	2,176
სულ	2,176	2,176	2,176
დაგროვილი ცვლილება	(607)	(462)	(317)
სულ	(607)	(462)	(317)
საბალანსო ღირებულება	1,568	1,713	1,858

შენიშვნა 12. მარაგები

მარაგების ნაშთები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის და 2017 წლის 1 იანვრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
ნედლეული და მასალები	192	759	42,053
სხვა საწარმოო მარაგი	153	153	58
სულ	345	912	42,111

შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის და 2017 წლის 1 იანვრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,615,228	1,335,149	1,199,332
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(1,071,100)	(977,182)	-
სულ	1,544,128	357,968	1,199,332

შენიშვნა 14. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის და 2017 წლის 1 იანვრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
სხვა წინასწარ გადახდილი ხარჯები (დაზღვევა)	45,281	173	34,267
სულ	45,281	173	34,267

შენიშვნა 15. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის და 2017 წლის 1 იანვრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5,364	3,871	5,654
სულ	5,364	3,871	5,654

შენიშვნა 16. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო აქტივი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის და 2017 წლის 1 იანვრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
ერთიანი საგადასახადო ანგარიში	249,048	308,179	296,375
სულ	249,048	308,179	296,375

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აისახოს ნეტო ღირებულებით. ნეტო ღირებულებით საგადასახადო ვალდებულებების აღიარება გულისხმობს გადასახდელი გადასახადებიდან წინასწარ გადახდილი გადასახადების თანხების გამოქვითვას, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში საგადასახადო ვალდებულებები და წინასწარი გადახდები აღიარებულია ნაშთის სახით.

შენიშვნა 17. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის და 2017 წლის 1 იანვრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	8.88	0.95	720.95
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	1903.46	1924.73	1732.28
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7856.05	5051.91	1842.24
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	247385.05	51050.53	37951.59
დეპოზიტი აშშ დოლარის ანგარიშზე	96.14	96.14	98.17
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში/ევრო	53.7	1933.73	1286.94
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში/რუბლი	6.83	6.52	6.23
ბარათი აშშ დოლარი	-26490.9	-6321.57	1944.87
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში /ბრიტანული გირვანქა	0	95.67	89.04
სულ	230,819	53,839	45,672

შენიშვნა 18. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის და 2017 წლის 1 იანვრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
დამფუძნებლების კაპიტალი	(200)	(200)	(200)
	(215,84		
გაუნაწილებელი მოგება	2)	(569,209)	(1,326,820)
	(216,04		
სულ	2)	(569,409)	(1,327,020)

შენიშვნა 19. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის და 2017 წლის 1 იანვრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	(448,906)	(246,622)	(403,829)

ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	(1,495,987)		
სულ	(1,944,892)	(246,622)	(403,829)

შენიშვნა 20. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის და 2017 წლის 1 იანვრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	(4,525)	(2,412)	(356)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(5,587)	(11,912)	(11,912)
სულ	(10,112)	(14,324)	(12,269)

შენიშვნა 21. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის და 2017 წლის 1 იანვრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
მიღებული ავანსები	(26,272)	(26,272)	(26,272)
სულ	(26,272)	(26,272)	(26,272)

შენიშვნა 22. პირობითი გარემოებები

პოლიტიკური გარემო და რეგულაცია

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

დაზღვევა

კომპანია სარგებლობს სადაზღვევო მომსახურებით, რომელიც მოიცავს საავიაციო რისკების სავალდებულო დაზღვევის სრულ პაკეტს და თანამშრომელთა ჯამრთელობის დაზღვევა.

სასამართლო საქმეები

კომპანიას დასკვნის შედგენის მომენტისათვის არ აქვს სასამართლო დავები.

შენიშვნა 23 ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

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

ჩვენ, შპს „თი სი ეი“-ს ხელმძღვანელობა ვადასტურებთ, რომ ჩვენი წარმოდგენილი ფინანსური ინფორმაცია არის სამართლიანი, უტყუარი და მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენება გულისხმობს, რომ ფინანსური ანგარიშგება მზადდება იმის დაშვებით, რომ ჩვენი კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და ჩვეულებრივ აგრძელებს საქმიანობას უახლოეს საპროგნოზო მომავალში. კომპანია „თი სი ეი-მ“ დაფარა ძირითადი ვალდებულებები. წარმატებით მოახდინა საქმიანობის გაგრძელება და ასევე გასცა დივიდენდები.

ამ ეტაპზე კომპანიას დაწყებული აქვს ავიაციის სფეროში შემდგომი განვითარების გეგმების განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანი ნაბიჯების გადადგმა, კერძოდ კომპანიამ საქართველოს შიდა ბაზარზე მოქმედებისთვის იჯარით აიყვანა ორი ერთეული ევროპული წარმოების (Agusta A109K2) შვეულმფრენი, რომელთაც აქვთ სამგზავრო, სატვირთო, სამძებრო-სამაშველო, სამედიცინო ევაკუაციის, საჰაერო სამუშაოების გარე სატვირთო საკიდით შესრულების ფუნქცია. შესაბამისად ვადასტურებთ, რომ ჩვენ ვაგრძელებთ საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

შენიშვნა 24. ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიას 2017-2018 წლებში არ აქვს ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები, რაც უნდა აისახოს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

შენიშვნა 25. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს

მეთოდს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისათვის.

მენეჯმენტის მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისაკენ იმგვარად, რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიშობა შემდეგია:

- ფული და ფულის ექვივალენტები
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- მიღებული სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,544,128	357,968	1199331.9
ფული და ფულის ექვივალენტები	230,819	53,839	45672.31
სულ ფინანსური აქტივები	1,774,947	411,806	1,245,004
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	0	0	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,944,892	246,622	403829
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,944,892	246,622	403,829

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისათვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავიანთ ვალდებულებებს კომპანიისათვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,544,128	357,968	1,199,332
ფული და ფულის ექვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	230,810	53,838	44,951
სულ ფინანსური აქტივები	1,774,938	411,805	1,244,283

ფინანსური აქტივები, რომლებიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 2018
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,944,892			1,944,892
სესხები	-	-	-	-
მიღებული ავანსები	26,272			26,272
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,971,164	-	-	1,971,164

ლიკვიდურობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 2017
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	246,622			246,622
სესხები	-	-	-	-
მიღებული ავანსები	26,272			26,272
სულ ფინანსური ვალდებულებები	272,893	-	-	272,893

ლიკვიდურობის ანალიზი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 2017
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	403,829			403,829
სესხები	-	-	-	-
მიღებული ავანსები	26,272			26,272
სულ ფინანსური ვალდებულებები	430,101	-	-	430,101

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული არაფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია სესხები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკის ანალიზი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018			2017		2016	
	აშშ დოლ	ევრო	GBP	აშშ დოლ	ევრო	აშშ დოლ	ევრო
სავალუტო რისკი							
ფინანსური აქტივები							
სავაჭრო მოთხოვნები	1,639,845	0	0	341,180	0	222,289	0
სულ ფინანსური აქტივები	1,639,845			341,180		222,289	
ფინანსური ვალდებულებები							
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,683,742	77,141	7,782	134,471	87,782	145,497	174,007
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,683,742	77,141	7,782	134,471	87,782	145,497	174,007
ღია სავალუტო პოზიცია	-43,897	-77,141	-7,782	206,709	(87,782)	76,792	(174,007)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას ქართულ ლართან მიმართებით უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების 20%-იან ზრდასა და კლებაზე და წარმოადგენს მენეჯმენტის შეფასებას უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს და აკორექტირებს მათ წლის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილების პირობებში.

გადაფასების ეფექტი ფინანსური ინსტრუმენტების საფუძველზე 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

GEL/USD	GEL/USD	GEL/EURO	GEL/EURO	GBP/GBR	GEL/GBR
20%	-20%	20%	-20%	20%	-20%

2018 წლის 31 დეკემბერი	(8,779)	8,779	(15,428)	15,428	(1,556)	1,556
2017 წლის 31 დეკემბერი	41,342	(41,342)	(17,556)	17,556	-	-
2017 წლის 01 იანვრისათვის	15,358.37	(15,358.37)	(34,801.31)	34,801.31	-	-

შენიშვნა 26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია მსს ფასს 33-ე განყოფილებაში “დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები”, წარმოადგენს:

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

(ი) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(იი) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(იიი) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(ი) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავოსაწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული

საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამკერავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავე საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავე საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობების არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2018 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

		31.12.2018	შესაბამისი მუხლი მთლიანი თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში
ურთიერთობა		ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	
ამონაგები		3 136 137	10 582 304
WORLD SKY INTERNATIONAL	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	3 084 463	
შპს ჯეო სქაი	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	51 674	
ხარჯები		5,059,748	8 700 848
WORLD SKY AVIATION (FZE)	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	4,879,068	
შპს ჯეო სქაი	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	180,680	

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		10 861	1 544 128
WORLD SKY INTERNATIONAL	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	10 861	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1 508 728	1 944 892
WORLD SKY AVIATION (FZE)	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	1 495 987	
შპს ჯეო სქაი	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	126 741	
		31.12.2017	

	ურთიერთობა	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	შესაბამისი მუხლი მთლიანი თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში
ამონაგები		2 910 241	7 974 206
WORLD SKY INTERNATIONAL	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	2 878 044	
შპს ჯეო სქაი	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	32 197	
ხარჯები		18 782	6 174 381
შპს ჯეო სქაი	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	18 782	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		82 145	246 622
WORLD SKY INTERNATIONAL	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	63 558	
შპს ჯეო სქაი		18 587	

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2018	2017
შრომის ანაზღაურება (5 კაცი)	294 747	300 378

შენიშვნა 27. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი გარემოებები (მოვლენები)

არსებითი ხასიათის მოვლენები და გარემოებები ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ პერიოდში არ ფიქსირდება.