

**შპს ავიაკომპანია „თუშეთი“**

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

---

## ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

---

### შინაარსი

|                                                     |   |
|-----------------------------------------------------|---|
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....                   | 3 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....            | 4 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....     | 5 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....                  | 6 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები..... | 7 |

**შპს ავიაკომპანია „თუშეთი“**

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

|                                            | შენიშვნები | 2021               | 2020               |
|--------------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| შემოსავალი                                 | 5          | 5 280 155          | 7 573 626          |
| თვითღირებულება                             | 6          | (5 201 675)        | (7 559 647)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                       |            | <b>78 480</b>      | <b>13 979</b>      |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები          | 7          | (2 049 695)        | (2 593 027)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                   |            | <b>(1 971 215)</b> | <b>(2 579 048)</b> |
| საპროცენტო შემოსავალი                      | 8          | 12 846             | 64 015             |
| წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან |            | 97 387             | 645 293            |
| არასაოპერაციო შემოსავალი                   | 9          | 1 553 684          | 845 459            |
| არასაოპერაციო ხარჯი                        |            | (160)              | -                  |
| <b>მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე</b>           |            | <b>(307 458)</b>   | <b>(1 024 281)</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                  |            | (201 732)          | (99 215)           |
| <b>მოგება/ზარალი</b>                       |            | <b>(509 190)</b>   | <b>(1 123 496)</b> |

დირექტორი  
ალექსანდრე ჭიკაიძე  
25 ნოემბერი 2022 წ.  
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი  
ბექა წაქაძე  
25 ნოემბერი 2022 წ.  
თბილისი, საქართველო

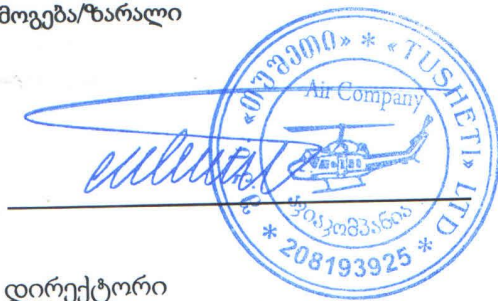
შპს ავიაკომპანია „თუშეთი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

|                                           | შენიშვნები | 2021        | 2020        |
|-------------------------------------------|------------|-------------|-------------|
| შემოსავალი                                | 5          | 5 280 155   | 7 573 626   |
| თვითღირებულება                            | 6          | (5 201 675) | (7 559 647) |
| საერთო მოგება                             |            | 78 480      | 13 979      |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები         | 7          | (2 049 695) | (2 593 027) |
| საოპერაციო მოგება                         |            | (1 971 215) | (2 579 048) |
| საპროცენტო შემოსავალი                     | 8          | 12 846      | 64 015      |
| წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან |            | 97 387      | 645 293     |
| არასაოპერაციო შემოსავალი                  | 9          | 1 553 684   | 845 459     |
| არასაოპერაციო ხარჯი                       |            | (160)       | -           |
| მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე                 |            | (307 458)   | (1 024 281) |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                 |            | (201 732)   | (99 215)    |
| მოგება/ზარალი                             |            | (509 190)   | (1 123 496) |



დირექტორი  
ალექსანდრე ჭიკაიძე  
25 ნოემბერი 2022 წ.  
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი  
ბექა წაქაძე  
25 ნოემბერი 2022 წ.  
თბილისი, საქართველო

## შპს ავიაკომპანია „თუშეთი“

### ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

—

|                                      | შენიშვნა | 31.დეკ.2021       | 31 დეკ.2020       |
|--------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                 | 10       | 7 838 860         | 12 148 336        |
| არამატერიალური აქტივები              |          | 592               | 592               |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>     |          | <b>7 839 452</b>  | <b>12 148 928</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>            |          |                   |                   |
| მარაგები                             | 11       | 567 970           | 501 185           |
| სავაჭრო მოთხოვნები                   | 12       | 1 934             | 1 078             |
| სხვა აქტივები                        |          | 68                |                   |
| გადახდილი ავანსები                   | 13       | 6 660             | 8 540             |
| საგადასახადო აქტივი                  | 14       | 193 706           | 176 725           |
| ფული და ფულის ექვივალენტი            | 15       | 4 523 308         | 5 084 272         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>        |          | <b>5 293 646</b>  | <b>5 771 800</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |          | <b>13 133 098</b> | <b>17 920 728</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                      |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 16       | 2 000             | 2 000             |
| გაუნაწილებელი მოგება                 | 16       | 12 249 945        | 16 250 520        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |          | <b>12 251 945</b> | <b>16 252 520</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |          |                   |                   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |          |                   |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები                | 17       | 881 153           | 922 304           |
| გადასახდელი დივიდენდები              | 18       | -                 | 745 904           |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>   |          | <b>881 153</b>    | <b>1 668 208</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             |          | <b>881 153</b>    | <b>1 668 208</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>13 133 098</b> | <b>17 920 728</b> |

დირექტორი  
ალექსანდრე ჭიკაძე  
25 ნოემბერი 2022 წ.  
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი  
ბექა წაქაძე  
25 ნოემბერი 2022 წ.  
თბილისი, საქართველო

შპს ავიაკომპანია „თუშეთი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

—

| შენიშვნა                             |    | 31.დეკ.2021       | 31 დეკ.2020       |
|--------------------------------------|----|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |    |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |    |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                 | 10 | 7 838 860         | 12 148 336        |
| არამატერიალური აქტივები              |    | 592               | 592               |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>     |    | <b>7 839 452</b>  | <b>12 148 928</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>            |    |                   |                   |
| მარაგები                             | 11 | 567 970           | 501 185           |
| სავაჭრო მოთხოვნები                   | 12 | 1 934             | 1 078             |
| სხვა აქტივები                        |    | 68                |                   |
| გადახდილი ავანსები                   | 13 | 6 660             | 8 540             |
| საგადასახადო აქტივი                  | 14 | 193 706           | 176 725           |
| ფული და ფულის ექვივალენტი            | 15 | 4 523 308         | 5 084 272         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>        |    | <b>5 293 646</b>  | <b>5 771 800</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |    | <b>13 133 098</b> | <b>17 920 728</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                      |    |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 16 | 2 000             | 2 000             |
| გაუნაწილებელი მოგება                 | 16 | 12 249 945        | 16 250 520        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |    | <b>12 251 945</b> | <b>16 252 520</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |    |                   |                   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |    |                   |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები                | 17 | 881 153           | 922 304           |
| გადასახდელი დივიდენდები              | 18 | -                 | 745 904           |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>   |    | <b>881 153</b>    | <b>1 668 208</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             |    | <b>881 153</b>    | <b>1 668 208</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |    | <b>13 133 098</b> | <b>17 920 728</b> |

დირექტორი  
ალექსანდრე ჭიკაძე  
25 ნოემბერი 2022 წ.  
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი  
ბექა წაქაძე  
25 ნოემბერი 2022 წ.  
თბილისი, საქართველო

**შპს ავიაკომპანია „თუშეთი“**

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

|                                          | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება/ზარალი | სულ                |
|------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------|
| <b>ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისათვის</b>    | <b>2 000</b>          | <b>20 028 896</b>              | <b>20 030 896</b>  |
| დივიდენდები                              | -                     | (1 123 496)                    | <b>(1 123 496)</b> |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი                |                       | (2 654 880)                    | <b>(2 654 880)</b> |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>2 000</b>          | <b>16 250 520</b>              | <b>16 252 520</b>  |
| დივიდენდები                              | -                     | (3 491 385)                    | <b>(3 491 385)</b> |
| წლის მთლიანი სრული მოგება                |                       | (509 190)                      | <b>(509 190)</b>   |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>2 000</b>          | <b>12 249 945</b>              | <b>12 251 945</b>  |

## შპს ავიაკომპანია „თუშეთი“

### ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის  
(ლარი)

|                                                                                                       | შენიშვნა | 2021               | 2020               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან</b>                                                     |          |                    |                    |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                                                    |          | (307 458)          | (1 024 281)        |
| <b>არაფულადი კორექტირება დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</b> |          |                    |                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                  |          | 4 379 295          | 5 219 499          |
| მეორადი მარაგი ნაწილების შემოსავალში აყვანა                                                           |          | (133 050)          | -                  |
| მეორადი ნაწილების ძირითად საშუალებებად შემოსავალში აყვანა                                             |          | (183 338)          | -                  |
| ძირითადი საშუალებების გასვლით წარმოქმნილი დანაკარგი                                                   |          | 291 431            | -                  |
| ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                                                      |          | (97 387)           | (645 293)          |
| საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანაბრებზე                                                               |          | (12 846)           | (64 015)           |
| <b>საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები</b>                                                                 |          |                    |                    |
| შემცირება/ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში                                                      |          | 66 265             | 155 526            |
| შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                                            |          | (924)              | 2 552 962          |
| შემცირება/ზრდა გადახდილ ავანსებში                                                                     |          | 1 880              | 322 315            |
| შემცირება/ზრდა საგადასახადო აქტივებში                                                                 |          | (16 981)           | (30 834)           |
| შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                                         |          | (787 054)          | (923 009)          |
| <b>ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან</b>                                                                  |          | <b>3 199 833</b>   | <b>5 562 870</b>   |
| მოგების გადასახადი                                                                                    |          | (201 732)          | (99 215)           |
| <b>წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                        |          | <b>2 998 101</b>   | <b>5 463 655</b>   |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                                                                        |          |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                                          |          | (177 914)          | (2 002 281)        |
| მიღებული პროცენტი                                                                                     |          | 12 846             | 64 015             |
| <b>წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                               |          | <b>(165 068)</b>   | <b>(1 938 266)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                                                        |          |                    |                    |
| გადახდილი დივიდენდი                                                                                   |          | (3 491 384)        | (2 123 904)        |
| <b>წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა ფინანსური საქმიანობიდან</b>                                         |          | <b>(3 491 384)</b> | <b>(2 123 904)</b> |
| გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე                                                  |          | 97 387             | 684 926            |
| <b>წმინდა ფულის ზრდა</b>                                                                              |          | <b>(560 964)</b>   | <b>2 086 411</b>   |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                                                    | 15       | <b>5 084 272</b>   | <b>2 997 861</b>   |
| <b>ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                            | 15       | <b>4 523 308</b>   | <b>5 084 272</b>   |

## **შპს ავიაკომპანია „თუშეთი“**

### **ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

---

#### **შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია**

**შპს ავიაკომპანია „თუშეთი“** (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებულ კომპანიას, დაფუძნებულია 1999 წლის 20 აგვისტოს, საიდენტიფიკაციო ნომერი 208193925, საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ხვედელიანის ქ. N1, კომანიის დირექტორია ალექსანდრე ჭიკაძე, (პ/ნ 01019012009).

კომპანიის ძირითადი საოპერაციო საქმიანობაა საკუთრებაში არსებული ვერტმფრენებით ფრენების განხორციელება, როგორც ადგილობრივი, ასევე უცხოელი კლიენტებისათვის. კომპანია 2021 წელს ჩართული იყო თურქეთის რესპუბლიკაში ხანძარსაწინააღმდეგო ოპერაციებში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

|                                           |                     |
|-------------------------------------------|---------------------|
| ზაური ქორთოშიძე პ/ნ 01028001525           | 50% წილის მფლობელი; |
| შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“ ს/კ 406198485 | 30% წილის მფლობელი; |
| შამილ ქორთოშიძე პ/ნ 01028001338           | 10% წილის მფლობელი; |
| დავით აბალოძე პ/ნ 01028001582             | 10% წილის მფლობელი; |

#### **შენიშვნა 2. მომზადების საფუძვლები**

##### **ანგარიშგების შესაბამისობა**

კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. მონაცემები დამრგვალებულია ერთ ლარამდე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 2021 წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

## **მომზადების საფუძველი**

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

## **ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

2021 წლის სრულ საანგარიშგებო პერიოდში შპს „ავიაკომპანია თუშეთი“ თურქეთის რესპუბლიკაში ჩართული იყო ხანძარსაწინააღმდეგო ოპერაციებში. აღნიშნულ საქმიანობას კომპანია ახორციელებდა საკუთარი Mi-8 MTV-1 ტიპის შვეულმფრენებით.

ვინაიდან 2022 წლის 01 იანვრიდან იკრძალება იმ ვერტმფრენებით ოპერირება, რომლებსაც არ გააჩნიათ ევროპის საავიაციო უსაფრთხოების სააგენტოს (EASA) მიერ გაცემული ან აღიარებული ტიპის სერტიფიკატი, ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის შპს „ავიაკომპანია თუშეთი“-ს კუთვნილი Mi-8 MTV-1 ტიპის შვეულმფრენები გაყიდულია.

მენეჯმენტი მუშაობს კომპანიის საქმიანობის ახალი მიმართულებების დანერგვასა და განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობამ გაითავალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ფულადი სახსრების მოძრაობა, თვლის, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

### **შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

#### **საანგარიშგებო ვალუტა**

კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("ლარი").

#### **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 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისათვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

|                                            | დოლარი | ევრო   |
|--------------------------------------------|--------|--------|
| გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის | 3,0976 | 3,5040 |
| გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის | 3,2766 | 4.0233 |

#### **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

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი ცვეთის მეთოდით. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები გაანგარიშებულია ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადებიდან გამომდინარე.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო საშუალო ვადაა:

|                                                | სასარგებლო<br>გამოყენების<br>ვადა<br>წლებში |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| შენობები                                       | 5                                           |
| ვერტმფრენები                                   | 9                                           |
| სათადარიგო ძრავები                             | 2-5                                         |
| კომპონენტები და შეკეთებადი სათადარიგო ნაწილები | 2-5                                         |
| ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა                    | 5                                           |
| სხვა                                           | 5                                           |

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

## 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.

## 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 შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის 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 შემენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის 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 არამწამოვლურ 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.

### **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 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 საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

### **გ) 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 ერთდოულად.

### **ფულადი სახსრები და ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები. იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდული ფულადი ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 3-დან 12 თვემდე ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, ბალანსზე აღიარდება როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

### **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 მოთხოვნა 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.

### **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.

### **გადახდილი ავანსები**

გადახდილი 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.

გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული ავანსის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალზე.

### **საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის საწყისი საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

### **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 წარსდება 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 არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

### *კომპანია როგორც მეიჯარე*

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

### *კომპანია როგორც მოიჯარე*

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

## შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

### *შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან*

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

კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის 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.

### **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.

### **ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები**

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, გაცემულ 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 ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

### **შენიშვნა 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები**

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე და შეფასებები, რომელთაც

შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

### **ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა**

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს სარგებლიანობის დარჩენილ ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

### **დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი**

გაუფასურების ნიშნების გამოსავლენად კომპანია რეგულარულად ამოწმებს დებიტორულ დავალიანებას. კომპანია თავისი შეხედულებით აფასებს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ოდენობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მსესხებელს ფინანსური სირთულეები ექმნება და ანალოგიური მსესხებლების შესახებ ისტორიული მონაცემები ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანია ასეთივე წესით აფასებს ცვლილებებს სამომავლო ფულად ნაკადებში არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიაწვდიან კომპანიაში მსესხებლების კრედიტუნარიანობის გაუარესებაზე ან ქვეყნისა და ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის მიხედვით, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის აქტივების ამოღებაზე. ხელმძღვანელობა შეფასებებს ახდენს ისტორიული ზარალის გამოცდილებაზე დაყრდნობით სხვა ისეთ აქტივებზე, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი ახასიათებთ და რომელთა გაუფასურების ნიშნებიც დებიტორული დავალიანების ჯგუფის ანალოგიურია.

### **ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის**

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება დაუკავშირებელ მხარეებთან.

**შენიშვნა 5. შემოსავალი**

|                                   | <b>2021</b>      | <b>2020</b>      |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან | 5 280 155        | 7 573 626        |
| <b>სულ</b>                        | <b>5 280 155</b> | <b>7 573 626</b> |

**შენიშვნა 6. თვითღირებულება**

|                                            | <b>2021</b>      | <b>2020</b>      |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| ცვეთა და ამორტიზაცია                       | 4 320 215        | 5 182 166        |
| შრომის ანაზღაურება                         | -                | 886 605          |
| ავიარისკების დაზღვევა                      | 548 568          | 816 804          |
| სანავიგაციო და სხვა საფრენოსნო მომსახურება | 229 402          | 44 831           |
| მიმდინარე რემონტი და ტექნიკური მომსახურება | 14 910           | 413 595          |
| თანამშრომელთა ტრენინგი                     | 5 993            | 6 693            |
| სხვა                                       | 82 587           | 208 952          |
| <b>სულ</b>                                 | <b>5 201 675</b> | <b>7 559 647</b> |

**შენიშვნა 7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                                          | <b>2021</b>      | <b>2020</b>      |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება                       | 1 531 089        | 1 676 306        |
| რემონტისა და შეკეთების ხარჯი             | -                | 240 473          |
| მივლინება                                | 186 911          | 191 127          |
| გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა | 99 966           | 164 613          |
| პროფესიული და საკონსულტაციო ხარჯი        | 72 668           | 122 170          |
| დაზღვევა                                 | -                | 77 337           |
| საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები          | 7 344            | 16 111           |
| კომუნიკაციის ხარჯი                       | 13 515           | 12 795           |
| კომუნალური ხარჯები                       | 8 410            | 5 642            |
| ბანკისა და სხვა საკომისიო ხარჯები        | 4 108            | 3 738            |
| ტრანსპორტირების ხარჯები                  | 2 214            | -                |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     | 59 080           | 37 333           |
| სხვა                                     | 64 390           | 45 382           |
| <b>სულ</b>                               | <b>2 049 695</b> | <b>2 593 027</b> |

**შენიშვნა 8. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)**

|                       | <b>2021</b>   | <b>2020</b>   |
|-----------------------|---------------|---------------|
| საპროცენტო შემოსავალი | 12 846        | 64 015        |
| <b>სულ</b>            | <b>12 846</b> | <b>64 015</b> |

**შენიშვნა 9. არასაოპერაციო შემოსავალი**

| არასაოპერაციო შემოსავალი                     | 2021             | 2020           |
|----------------------------------------------|------------------|----------------|
| სადაზღვევოს მიერ ზარალის ანაზღაურება         | -                | 801 446        |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია             | 1 518 135        |                |
| მეორადი მარაგი ნაწილების შემოსავალში აყვანა  | 323 249          | 14 423         |
| რეალიზებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება | (291 431)        |                |
| სხვა სამეწარმეო შემოსავლები                  | 3 731            | 29 590         |
| <b>სულ</b>                                   | <b>1 553 684</b> | <b>845 459</b> |

**შენიშვნა 10. ძირითადი საშუალებები**

|                             | მიწა და<br>შენობები | ვერტმფრენ<br>ები   | სათადარიგ<br>ო ძრავები,<br>კომპონენტე<br>ბი და<br>შეკეთებადი<br>სათადარიგ<br>ო ნაწილები | ავიჯი და<br>საოფისე<br>ტექნიკა | დაუმთავ<br>რებელი<br>მშენებლ<br>ობა | სხვა             | სულ                 |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------------|
| <b>თვითღირებულება</b>       |                     |                    |                                                                                         |                                |                                     |                  |                     |
| <b>01.01.2020</b>           | <b>407 587</b>      | <b>14 267 030</b>  | <b>17 928 255</b>                                                                       | <b>214 498</b>                 | <b>460 008</b>                      | <b>192 902</b>   | <b>33 470 280</b>   |
| შემოსვლა                    | -                   | -                  | 1 903 154                                                                               | -                              | -                                   | 38 695           | 1 941 849           |
| გასვლა/ჩამოწერა             | -                   | -                  | -                                                                                       | -                              | -                                   | -                | -                   |
| <b>31.12.2020</b>           | <b>407 587</b>      | <b>14 267 030</b>  | <b>19 831 409</b>                                                                       | <b>214 498</b>                 | <b>460 008</b>                      | <b>231 597</b>   | <b>35 412 129</b>   |
| შემოსვლა                    | <b>137 704</b>      | -                  | <b>208 434</b>                                                                          | <b>15 114</b>                  | -                                   | -                | <b>361 252</b>      |
| გასვლა/ჩამოწერა             | -                   | -                  | <b>(4 033 308)</b>                                                                      | <b>(14 599)</b>                | -                                   | -                | <b>(4 047 907)</b>  |
| <b>31.12.2021</b>           | <b>545 291</b>      | <b>14 267 030</b>  | <b>16 006 535</b>                                                                       | <b>215 013</b>                 | <b>460 008</b>                      | <b>231 597</b>   | <b>31 725 474</b>   |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>      |                     |                    | 0                                                                                       |                                |                                     |                  |                     |
| <b>01.01.2020</b>           | <b>(212 796)</b>    | <b>(5 936 369)</b> | <b>(11 564 415)</b>                                                                     | <b>(169 937)</b>               | -                                   | <b>(160 777)</b> | <b>(18 044 294)</b> |
| პერიოდის ცვეთა              | <b>(23 042)</b>     | <b>(1 220 195)</b> | <b>(3 949 316)</b>                                                                      | <b>(13 563)</b>                | -                                   | <b>(13 383)</b>  | <b>(5 219 499)</b>  |
| გასვლა/ჩამოწერა             | -                   | -                  | -                                                                                       | -                              | -                                   | -                | -                   |
| <b>31.12.2020</b>           | <b>(235 838)</b>    | <b>(7 156 564)</b> | <b>(15 513 731)</b>                                                                     | <b>(183 500)</b>               | -                                   | <b>(174 160)</b> | <b>(23 263 793)</b> |
| პერიოდის ცვეთა              | <b>(22 450)</b>     | <b>(1 129 569)</b> | <b>(3 177 217)</b>                                                                      | <b>(36 630)</b>                | -                                   | <b>(3 329)</b>   | <b>(4 369 195)</b>  |
| გასვლა/ჩამოწერა             | -                   | -                  | <b>3 732 692</b>                                                                        | <b>13 682</b>                  | -                                   | -                | <b>3 746 374</b>    |
| <b>31.12.2021</b>           | <b>(258 288)</b>    | <b>(8 286 133)</b> | <b>(14 958 256)</b>                                                                     | <b>(206 448)</b>               | -                                   | <b>(177 489)</b> | <b>(23 886 614)</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b> |                     |                    |                                                                                         |                                |                                     |                  |                     |
| ბალანსი 01.01.2020          | -                   | 8 330 661          | 6 363 840                                                                               | 44 561                         | 460 008                             | 32 125           | 15 425 986          |
| ბალანსი 31.12.2020          | -                   | 7 110 466          | 4 317 678                                                                               | 30 998                         | 460 008                             | 57 437           | 12 148 336          |
| ბალანსი 31.12.2021          | <b>287 003</b>      | 5 980 897          | 1 048 279                                                                               | 8 565                          | 460 008                             | 54 108           | <b>7 838 860</b>    |

## შენიშვნა 11. მარაგები

|                                      | 31.დეკ.2021    | 31 დეკ. 2020   |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| სათადარიგო ნაწილები                  | 543 916        | 477 960        |
| საცხებ-საპოხი საშუალებები და საწვავი | 23 807         | 16 700         |
| სხვა                                 | 247            | 6 525          |
| <b>სულ</b>                           | <b>567 970</b> | <b>501 185</b> |

## შენიშვნა 12. სავაჭრო მოთხოვნები

|                                          | 31.დეკ.2021  | 31 დეკ. 2020 |
|------------------------------------------|--------------|--------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 1 934        | 1 078        |
| <b>სულ</b>                               | <b>1 934</b> | <b>1 078</b> |

## შენიშვნა 13. გადახდილი ავანსები

|                                  | 31.დეკ.2021  | 31 დეკ. 2020 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები | 6 660        | 8 540        |
| <b>სულ</b>                       | <b>6 660</b> | <b>8 540</b> |

## შენიშვნა 14. საგადასახადო აქტივი

|                                      | 31.დეკ.2021    | 31 დეკ. 2020   |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| წმინდა ერთიანი საგადასახადო ანგარიში | 193 706        | 176 725        |
| <b>სულ</b>                           | <b>193 706</b> | <b>176 725</b> |

## შენიშვნა 15. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                                 | 31.დეკ.2021      | 31 დეკ. 2020     |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 31 788           | 26 647           |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 4 491 520        | 5 057 625        |
| <b>სულ</b>                      | <b>4 523 308</b> | <b>5 084 272</b> |

## შენიშვნა 16. კაპიტალი

|                      | 31.დეკ.2021       | 31 დეკ. 2020      |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| საწესდებო კაპიტალი   | 2 000             | 2 000             |
| გაუნაწილებელი მოგება | 12 249 945        | 16 250 520        |
| <b>სულ</b>           | <b>12 251 945</b> | <b>16 252 520</b> |

## შენიშვნა 17. სავაჭრო ვალდებულებები

|                                                         | 31.დეკ.2021    | 31.დეკ.2020    |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 881 153        | 922 304        |
| <b>სულ</b>                                              | <b>881 153</b> | <b>922 304</b> |

## 18. სხვა ვალდებულებები

|                         | 31.დეკ.2021 | 31 დეკ. 2020   |
|-------------------------|-------------|----------------|
| გადასახდელი დივიდენდები | -           | 745 904        |
| <b>სულ</b>              | <b>-</b>    | <b>745 904</b> |

## 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

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. კომპანიის მიერ სასამართლო დავები არ მიმდინარეობს. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა.

### 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 წლების 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.

## შენიშვნა 20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

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

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს 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 დამქირავებლებიც 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 მშობელი 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 მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, საწარმომ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

კომპანიისა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

| 2021 წ.                     |                       | შემოსავალი                 | ხარჯები                     | მისაღები         |                     |
|-----------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------|---------------------|
|                             | ურთიერთობა            | დაკავშირებულ მხარეებისაგან | დაკავშირებული მხარეებისაგან | ლივიდენდი        | თანხა/(დავალიანება) |
| შპს "ავიაკომპანია ჯეო სქაი" | დამფუძნებელი საწარმო  | 21 700                     |                             |                  | -                   |
|                             | საერთო კონტროლის ქვეშ |                            | 4 955                       |                  | (627)               |
| მ/ა შპს "ჯეო ჰენდლინგ"      | სხვა                  |                            | 20 437                      |                  | (3 090)             |
| შპს ჯივი კონსალტინგ         | დამფუძნებელი          | -                          | -                           | 698 277          | -                   |
| შპს "ავიასაწვავსერვისი"     | დამფუძნებელი          | -                          | -                           | 349 138          | -                   |
| ქორთოშიძე ზაური             | დამფუძნებელი          | -                          | -                           | 349 138          | -                   |
| ქორთოშიძე შამილ             | დამფუძნებელი          | -                          | -                           | 349 138          | -                   |
| აბალოძე დავითი              | დამფუძნებელი          | -                          | -                           | 174 569          | -                   |
| ნიჟარაძე ტარასი             | დამფუძნებელი          | -                          | -                           | 174 569          | -                   |
| მიქელაძე ვახტანგი           | დამფუძნებელი          | -                          | -                           | 698 342          | -                   |
| ალპინ თრეველ                | დამფუძნებელი          | -                          | -                           | 698 277          | -                   |
| შპს ე.ს გუდაური 241492069   | დამფუძნებელი          | -                          | -                           |                  | -                   |
|                             |                       | <b>21 700</b>              | <b>25 392</b>               | <b>3 491 450</b> | <b>(3 717)</b>      |

| 2020 წ. |            | შემოსავალი                 | ხარჯები                     | მისაღები  |                     |
|---------|------------|----------------------------|-----------------------------|-----------|---------------------|
|         | ურთიერთობა | დაკავშირებულ მხარეებისაგან | დაკავშირებული მხარეებისაგან | ლივიდენდი | თანხა/(დავალიანება) |

|                           |                                                   |   |       |   |     |
|---------------------------|---------------------------------------------------|---|-------|---|-----|
| შპს ალპინ ტრეველი         | დამფუძნებელი                                      | - | -     | - | 928 |
| შპს ავიაკომპანია ჯეო სქაი | საწარმო<br>საერთო<br>კონტროლის<br>ქვეშ<br>საწარმო | - | -     | - | -   |
| შპს GEORGIAN TRAVEL GROUP | საერთო<br>კონტროლის<br>ქვეშ                       | - | 2 569 | - | -   |
| შპს ჰელიტი                | სხვა                                              | - | -     | - | -   |
|                           |                                                   | - | 2 569 | - | 928 |

#### მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება

|                     |        |         |
|---------------------|--------|---------|
|                     | 2021   | 2020    |
| დირექტორი - ხელფასი | 72 457 | 203 022 |

#### 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.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 2 000 ლარი.

#### შენიშვნა 22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

2022 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 14 213 000 ლარის ოდენობით.

2022 წელს კომპანიამ მოახდინა საკუთრებაში არსებული ორი ვერტმფრენის და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაცია, რომელთა სარეალიზაციო ღირებულებამ შეადგინა 16 300 860 ლარი.

#### შენიშვნა 23. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 25 ნოემბერს.