

შპს თავ ჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზ

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულის ანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

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

შპს თავჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზ
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (ლარი)

	შენიშვნა	31.12.22	31.12.21
შემოსავალი	5	11,371,794	7,188,461
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	6	-5,597,063	-3,406,995
მოგება		5,774,731	3,781,466
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	-2,396,230	-1,781,408
საოპერაციო მოგება/ზარალი		3,378,501	2,000,058
არასაოპერაციო შემოსავალი	9	661,291	19,106
არასაოპერაციო ხარჯი	9	-157,784	-219,213
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		3,882,008	1,799,951
მოგების გადასახადი		-386,882	-379,527
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		3,495,126	1,420,424


 დირექტორი
 გუჩლო ბატოცინ


 ბუღალტერი

შპს თავ ჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის
(ლარი)

<i>აქტივები</i>	<i>შენიშვნა ო</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	1,384,368	1,778,864	2,187,740
არამატერიალური აქტივები		627	627	738
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,384,995	1,779,491	2,188,478
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	11	67,757	58,061	53,847
სავაჭრო მოთხოვნები	12	3,914,626	1,804,405	1,122,066
სხვა აქტივები	13	-	2,658	23,117
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	14	35,609	28,137	32,338
ფული და მასთან გათანაბრებული ინსტრუმ.	15	2,874,156	277,895	284,529
სულ მიმდინარე აქტივები		6,892,148	2,171,156	1,515,897
სულ აქტივები		8,277,143	3,950,647	3,704,375
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	16	251,442	251,442	251,442
გაუნაწილებელი მოგება	16	2,965,912	1,663,118	2,393,347
სულ კაპიტალი		3,217,354	1,914,560	2,644,789
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები		1,416,681		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,416,681	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	17	3,590,892	1,977,793	1,018,955
მიღებული ავანსები	18	20,719	9,432	40,631
საგადასახადო ვალდებულება	19	31,497	48,862	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,643,108	2,036,087	1,059,586
სულ ვალდებულებები		5,059,789	2,036,087	1,059,586
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,277,143	3,950,647	3,704,375

შპს თავ ჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან	
მოგება დაბეგვრამდე	3,8
არაფულადი კორექტირება დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით	
ცვეთა და ამორტიზაცია	
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული დანაკარგები	
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	
საბუნავი კაპიტალის ცვლილებები	
შემცირება/ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში	
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	-2,1
შემცირება/ზრდა გადახდილ ავანსებში	
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,6
შემცირება/ზრდა მიღებულ ავანსებში	11
შემცირება/ზრდა გადასახდელ გადასახადებში	-
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან	3,3
მოგების გადასახადი	-3
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	2,9
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
შემცირება/ზრდა ძირითად საშუალებებში	3
შემცირება/ზრდა არამატერიალურ აქტივებში	
წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	3
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
აღებული სესხი	1
გადახდილი დივიდენდი (გადასახადების ჩათვლით)	-2,1
წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა ფინანსური საქმიანობიდან	-7
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	-
წმინდა ფულის ზრდა	2,5
ფული და ფული ექვივალენტები წლის დასაწყისში	2
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	2,8

შპს თავ ჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზ
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (ლარი)

	საწესდებო	გაუნაწილებელი	
	კაპიტალი	მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31			
დეკემბრისთვის	251,442	2,393,347	2,644,789
დივიდენდები	0	-2,150,654	- 2,150,654
წლის მთლიანი სრული მოგება		1,420,424	1,420,424
ნაშთი 2021 წლის 31			
დეკემბრისთვის	251,442	1,663,118	1,914,560
დივიდენდები	0	-2,192,332	- 2,192,332
წლის მთლიანი სრული მოგება		3,495,126	3,495,126
ნაშთი 2022 წლის 31			
დეკემბრისთვის	251,442	2,965,912	3,217,354

შპს „თავ ჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზ“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის დამფუძნებელია (100%) სს თავ იშლეთმე ჰიზმეთლერი ს/ნ 533378/480960, რომელიც რეგისტრირებულია თურქეთის რესპუბლიკაში, კომპანიის დირექტორები (ხელმძღვანელი) არიან: ონურ გირაი ჩოლფან, 32090113346, U 09727186 /თურქეთი/ გუჩლუ ბათქინ, 11195027130, U 15381083 /თურქეთი/ ფრენქ მერეიდე, 7EH16619 /საფრანგეთი/ ვეჰბი სერქან ქაფთან, 45487381730, U 14664095 /თურქეთი/

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

შენიშვნა 2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს (ბასსს) მიერ გამოშვებული მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს) 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.

2020 წლის თებერვლიდან ქვეყანაში დაფიქსირდა კორონავირუსის შემთხვევები. ვირუსმა და აგრეთვე მისი გავრცელების აღკვეთის მიზნით სახელმწიფოს მიერ გატარებულმა ღონისძიებებმა მნიშვნელოვნად დააზიანა ქვეყნის ეკონომიკური გარემო. აღნიშნულმა გარემოებამ უარყოფითად იმოქმედა კომპანიის საქმიანობაზე, საერთაშორისო რეგულარულ ფრენებზე აკრძალვამ გამოიწვია კომპანიის შემოსავლების მაქსიმალურად შემცირება - 2020 წლის აპრილი-ივლისი თვეების შემოსავლები ნულს უტოლდებოდა, ვინაიდან მისი შემოსავლები დაკავშირებულია თვითმფრინავის მგზავრთა VIP მომსახურებასთან.

2020 წლის აგვისტოს თვიდან ფრენების აღდგენასთან დაკავშირებით კომპანიამ განახორციელა მგზავრთა VIP მომსახურება. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიამ 2020 წელი ფინანსური წარაღით დაასრულა, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

2021 წელი კომპანიამ უკვე მოგებით დაასრულა, რაც 2022 წელს კიდევ უფრო გაიზარდა. ფრენების აღდგენის და პანდემიის შესუსტების გამო საოპერაციო საქმიანობა საბოლოოდ აღდგა 2022 წელს, რაც დადებითად ასისახა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე (შენიშვნა 24.)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. მონაცემები დამრგვალებულია ერთ ლარამდე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

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

მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

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

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ("ფასს") მცირე და საშუალოსაწარმოების სტანდარტის შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

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

უცხოური ვალუტა

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.0976	3.5040

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

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

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

ცვეთა

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

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი

და სატრანსპორტო საშუალებებზე

10-30 პროცენტი

დანადგარები და მოწყობილობა

10-20 პროცენტი

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

არამატერიალური აქტივები

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

მოგების გადასახადი

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

მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

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

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

წმინდა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

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

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა

კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

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

სესხები და მოთხოვნები

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

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის;

ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მიღების უფლებას ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ბ) ფინანსური ვალდებულებები

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

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

მიღებული სესხები

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

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც

არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაფაროს ვალდებულება ერთდოულად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

მოკლევადიანი მოთხოვნები

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

სავაჭრო მოთხოვნები

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

ავანსები

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

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

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

იჯარა

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

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

შემოსავლების აღიარება

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

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

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

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

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

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

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

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ; მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საზოგადოების მიერ შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

საზოგადოების შემოსავლები მოიცავს:

თვითმფრინავის მგზავრებისათვის VIP მომსახურება -დაჯავშნის სხვა მომსახურება დამასთან დაკავშირებული საქმიანობები;

ხარჯების აღიარება

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

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

კომპანიაში ხარჯების აღიარების კრიტერიუმები შეესაბამება ფასს მსს-ის მოთხოვნებს. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

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

თანამშრომლების სარგებელი

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

გაქვითვა

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შენიშვნა 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

5. შემოსავალი

5. შემოსავალი

		2022	2021
შემოსავლები მგზავრთა VIP მომსახურებიდან	შემოსავლები მგზავრთა VIP მომსახურებიდან	10,448,616	7,143,524

შემოსავლები ტურისტული საქმიანობიდან	შემოსავლები ტურისტული საქმიანობიდან	634,450	44,377
შემოსავლები პერსონალის კვებიდან	შემოსავლები პერსონალის კვებიდან	-	-
სხვა	სხვა	288,728	561
სულ	სულ	11,371,794	7,188,461

6. რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	6. რეალიზებული საქონლის/მომსახურე ბის თვითღირებულება	2022	2021
ოფისის იჯარის ხარჯი	ოფისის იჯარის ხარჯი	(1,980,974)	(2,381,978)
მგზავრთა კვების ხარჯი CIP CATERING EXPENSE	მგზავრთა კვების ხარჯი CIP CATERING EXPENSE	(3,616,089)	(1,025,017)
სულ	სულ	(5,597,063)	(3,406,995)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021
თანამშრომელთა ხელფასები	თანამშრომელთა ხელფასები	(1,389,642)	(812,477)
ტავ ტურიზმის საოფისე ხარჯი OFFICE SUPPLY for TAV TOURISM	ტავ ტურიზმის საოფისე ხარჯი OFFICE SUPPLY for TAV TOURISM	(18,697)	(12,017)
ტავ ტურიზმის კომუნიკაციის ხარჯი COMMUNICATION EXPENSE for TAV TOURISM	ტავ ტურიზმის კომუნიკაციის ხარჯი COMMUNICATION EXPENSE for TAV TOURISM	(9,304)	(5,659)
შეკეთების ხარჯი თავ ტურიზმი Repair and maintance for TAV Tourism	შეკეთების ხარჯი თავ ტურიზმი Repair and maintance for TAV Tourism	(10,972)	(2,180)

ტავ ტურიზმის სხვა ხარჯი OTHER GENERAL EXPANSE for TAV TOURISM	ტავ ტურიზმის სხვა ხარჯი OTHER GENERAL EXPANSE for TAV TOURISM	(15,419)	(8,786)
არაგამოქვითვადი ხარჯი NON DEDUCTEABLE EXPANSE	არაგამოქვითვადი ხარჯი NON DEDUCTEABLE EXPANSE	-	-
ოფისის ხარჯი OFFICE SUPPLY	ოფისის ხარჯი OFFICE SUPPLY	(5,375)	(1,807)
თბილისის ოფისის კომუნიკაციის ხარჯი TBILISI COMMUNICATION EXPANSE	თბილისის ოფისის კომუნიკაციის ხარჯი TBILISI COMMUNICATION EXPANSE	(26,521)	(25,712)
სატრანსპორტო ხარჯი CAR EXPANSES	სატრანსპორტო ხარჯი CAR EXPANSES	(14,956)	(26,865)
შეკეთების ხარჯი REPAIR AND MAINTENANCE	შეკეთების ხარჯი REPAIR AND MAINTENANCE	(42,212)	(10,997)
საკონსულტაციო ხარჯი OTHER CONSULTING EXPANSE	საკონსულტაციო ხარჯი OTHER CONSULTING EXPANSE	(61,302)	(28,706)
პორტიეს ხარჯი Porters expanses	პორტიეს ხარჯი Porters expanses	-	-
გამოუქვითავი ხარჯი /non deducteable tax expanses	გამოუქვითავი ხარჯი /non deducteable tax expanses	-	-
TAX Expanses	TAX Expanses	-	(19,833)
ცვეთა და ამორტიზაცია	ცვეთა და ამორტიზაცია	(420,320)	(504,189)
სხვა ხარჯი OTHER EXPENSES	სხვა ხარჯი OTHER EXPENSES	(2,198)	(2,614)
ბანკის საკომისიო BANK AND POS EXPENSES	ბანკის საკომისიო BANK AND POS EXPENSES	(27,066)	(20,190)
CAR EXPANSES საწვავი	CAR EXPANSES საწვავი	(29,087)	(12,416)
WRITE OFF/მარაგების ჩამოწერა	WRITE OFF/მარაგების ჩამოწერა	-	-
Hotel accommodation	Hotel accommodation	-	-
Pension Found expanses	Pension Found expanses	(26,334)	(14,303)
ტექნიკური მხარდაჭერის მომსახურება / technical support fee	ტექნიკური მხარდაჭერის	(744,211)	(272,657)

		მომსახურება / technical support fee	
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,843,616)	(1,781,408)
8. მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	8. მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	2022	2021
საკურსო სხვაობა	საკურსო სხვაობა	(118,763)	(215,210)
სულ	სულ	(118,763)	(215,210)
9. არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	9. არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	2022	2021
არასაოპერაციო შემოსავალი	არასაოპერაციო შემოსავალი		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,108,677	19,106
		-	-
სხვა შემოსავალი	სხვა შემოსავალი	-	-
სულ	სულ	1,108,677	19,106
არასაოპერაციო ხარჯი	არასაოპერაციო ხარჯი		
		-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(157,784)	(3,795)
ძირითადი საშუალების გასვლის ხარჯი	ძირითადი საშუალების გასვლის ხარჯი	-	(208)
სხვა ხარჯი	სხვა ხარჯი	-	-
სულ	სულ	(157,784)	(4,003)

10. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა-ნაგებ იჯარით აღებული კეთილმოწყობა 2190	მანქანა- დანადგარები 2150	ოფისის აღჭურვილობა 2160-2170- 2185-2195	სატრანსპორტო საშუალებები 2180	სულ
თვითღირებულება					
31.12.2018	412,097	99,572	1,278,478	648,744	2,411,301
შემოსვლა	1,169,280	-	506,514	1,271	1,677,065
გასვლა/ჩამოწერა	(61,257)	-	(24,007)	(695)	(85,959)
31.12.19	1,520,120	99,572	1,760,986	649,320	4,002,408
შემოსვლა	47,620	-	44,199	-	91,819
გასვლა/ჩამოწერა	(33,500)	-	(179)	-	(33,679)
31.12.20	1,534,240	99,572	1,805,006	649,320	4,060,548
შემოსვლა	5,842	-	23,944	65,624	95,410
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(5,628)	(949)	(6,577)
31.12.21	1,540,082	99,572	1,823,322	713,995	4,149,381
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2018	(240,030)	(50,415)	(726,040)	(162,090)	(1,156,959)
პერიოდის ცვეთა	(134,746)	(9,957)	(130,180)	(65,239)	(340,123)
გასვლა/ჩამოწერა	50,714	-	19,889	444	71,046
31.12.19	(324,062)	(60,373)	(836,332)	(226,886)	(1,426,035)
პერიოდის ცვეთა	(243,130)	(9,957)	(153,233)	(65,240)	(471,561)
გასვლა/ჩამოწერა	25,168		(381)		24,788
31.12.20	(542,024)	(70,330)	(989,946)	(292,126)	(1,872,808)
პერიოდის ცვეთა	(264,270)	(9,477)	(157,359)	(72,972)	(504,078)
გასვლა/ჩამოწერა			5,420	949	6,369
31.12.21	(806,294)	(79,807)	(1,141,885)	(364,148)	(2,370,517)
პერიოდის ცვეთა	(223,768)		(131,283)	(65,270)	(420,320)
გასვლა/ჩამოწერა					-
შემოსვლა			19,852		
31.12.22	(223,768)	-	(111,431)	(65,270)	(420,320)

საბალანსო
ღირებულება

ბალანსი 31.12.2018	172,067	49,156	552,438	486,654	1,254,343
ბალანსი 31.12.2019	1,196,058	39,199	924,654	422,435	2,576,373
ბალანსი 31.12.2020	992,216	29,242	815,060	357,195	2,187,740
ბალანსი 31.12.2021	733,788	19,765	681,437	349,847	1,778,864
ბალანსი 31.12.2022	510,020	19,765	570,005	284,577	1,384,367

11. მარაგები		
	31.12.22	31.12.2021
საწვავი	2,879	3,462
სხვა მარაგები	64,878	54,599
	67,757	58,061
12. სავაჭრო მოთხოვნები		
	31.12.22	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,914,626	1,804,405
სულ	3,914,626	1,804,405
13. სხვა აქტივები		
	31.12.22	31.12.2021
საგადასახადო აქტივი		2,658
საპენსიო შენატანი	-	-
სულ	-	2,658
14. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		
	31.12.22	31.12.2021
დაზღვევაზე გადახდილი ავანსები	19,833	12,852
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	15,776	15,285
სულ	35,609	28,137
15. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		
	31.12.22	31.12.2021
მიმდინარე ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში	97,581	79,615
მიმდინარე ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	2,753,374	174,166
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	23,201	24,115
სულ	2,874,156	277,896
16. კაპიტალი		
	31.12.22	31.12.2021
საწესდებო კაპიტალი	251,442	251,442
გაუნაწილებელი მოგება	2,965,912	1,663,118
სულ	3,217,354	1,914,560
17. სავაჭრო ვალდებულებები		
	31.12.22	31.12.2021

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოშობილი ვალდებულებები	3,590,892	1,977,793
სულ	3,590,892	1,977,793

18. მიღებული ავანსები

	31.12.22	31.12.2021
მიღებული ავანსები	20,719	9,432
სულ	20,719	9,432

19. საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.22	31.12.2021
დამატებული ღირებულების გადასახადი	31,497	48,862
მოგების გადასახადი	-	-
ქონების გადასახადი	-	-
საშემოსავლო გადასახადი	-	-
სულ	-	-

შენიშვნა 20. 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

მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში კომპანიას არ აქვს სასამართლო დავები

გადასახადები

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

გარემოს დაცვითი საკითხები

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

დაზღვევა

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

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

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

შენიშვნა 21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

კომპანიისა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია

კომპანია Tav Isletme Hizmetleri A.S. არის შპს თავ ჯორჯია ოპერეიშენ სერვისიზ“ მშობელისაწარმო.

მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	2022	2021
მენეჯერი- ხელფასი	135 000	171190
შენიშვნა 22. კაპიტალის მართვა		

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

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

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

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

შენიშვნა 23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

2022 წელს კომპანიამ გამოცხადებული დივიდენდიდან გასცა 2 192 332 ლარი დივიდენდი.

შენიშვნა 24. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და საქმიანობას გააგრძელებს უახლოეს საპროგნოზო მომავალში.

კომპანია ფუნქციონირებს ჩვეულ რეჟიმში. მგზავრთა ნაკადი საგრძნობლად იმატებს, ავიაკომპანიების უმრავლესობამ აღადგინა ოპერირება. ინფტასტრუქტურა შენარჩუნებულია, განახლდა ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტში მგზავრთა მომსახურების დარბაზი, ასევე იგეგმება დარბაზის განახლება თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში. მგზავრთა რაოდენობის შესაბამისად მოხდება თანამშრომელთა რაოდენობის გაზრდა.

მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხეარ ემუქრება და არც თვითონ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

შენიშვნა 25. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.