

შპს ავიაკომპანია „თუშეთი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

2022 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.....	6

შპს ავიაკომპანია „თუშეთი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი	5	11 525	5 280 155
თვითღირებულება (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 5201675 ლ.)	6	(247 909)	(5 204 407)
საერთო მოგება		(236 384)	75 748
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2 552 850)	(2 049 695)
საოპერაციო მოგება		(2 789 234)	(1 973 947)
საპროცენტო შემოსავალი	8	7 232	12 846
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან		(532 188)	97 387
არასაოპერაციო შემოსავალი (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1 553 684 ლ.)	9	13 103 462	1 553 651
არასაოპერაციო ხარჯი		(1 068 581)	(160)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 307458 ლ.)		8 720 691	(310 223)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(850 851)	(201 732)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 514 720 ლ.)		7 869 840	(511 955)
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი/(ხარჯი)			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება		521 345	-
სულ გაერთიანებული შემოსავალი/(ხარჯი) (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 514 720 ლარი)		8 391 185	(511 955)

დირექტორი
ალექსანდრე ჭიკაძე
11 დეკემბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი
ბექა წაქაძე
11 დეკემბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო

შპს ავიაკომპანია „თუშეთი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 7838860 ლ.)	10	1 637 945	7 838 827
არამატერიალური აქტივები		592	592
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 638 537	7 839 419
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 567970 ლ.)	11	315 826	565 238
სავაჭრო მოთხოვნები	12	3 168 536	1 934
სხვა აქტივები		427	68
გადახდილი ავანსები	13	5 244	6 660
საგადასახადო აქტივი	14	181 282	193 706
ფული და ფულის ექვივალენტი	15	1 119 534	4 523 308
სულ მიმდინარე აქტივები		4 790 849	5 290 914
სულ აქტივები		6 429 386	13 130 333
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 12249945 ლ.)	16	5 904 020	12 247 180
გადაფასების რეზერვი	16	521 345	-
სულ კაპიტალი		6 427 365	12 249 180
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	17	1 938	881 153
სხვა ვალდებულებები		83	-
გადასახდელი დივიდენდები	18	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2 021	881 153
სულ ვალდებულებები		2 021	881 153
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6 429 386	13 130 333

დირექტორი
ალექსანდრე ჭიკაიძე
11 დეკემბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი
ბექა წაქაძე
11 დეკემბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო

შპს ავიაკომპანია „თუშეთი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი	5	11 525	5 280 155
თვითღირებულება (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 5201675 ლ.)	6	(247 909)	(5 204 407)
საერთო მოგება		(236 384)	75 748
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2 552 850)	(2 049 695)
საოპერაციო მოგება		(2 789 234)	(1 973 947)
საპროცენტო შემოსავალი	8	7 232	12 846
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(532 188)	97 387
არასაოპერაციო შემოსავალი (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1 553 684 ლ.)	9	13 103 462	1 553 651
არასაოპერაციო ხარჯი		(1 068 581)	(160)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 307458 ლ.)		8 720 691	(310 223)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(850 851)	(201 732)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 514 720 ლ.)		7 869 840	(511 955)
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი/(ხარჯი)			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება		521 345	-
სულ გაერთიანებული შემოსავალი/(ხარჯი) (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 514 720 ლარი)		8 391 185	(511 955)

დირექტორი
ალექსანდრე ჭიკაიძე
11 დეკემბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი
ბექა წაქაძე
11 დეკემბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო

შპს ავიაკომპანია „თუშეთი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 7838860 ლ.)	10	1 637 945	7 838 827
არამატერიალური აქტივები		592	592
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 638 537	7 839 419
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 567970 ლ.)	11	315 826	565 238
სავაჭრო მოთხოვნები	12	3 168 536	1 934
სხვა აქტივები		427	68
გადახდილი ავანსები	13	5 244	6 660
საგადასახადო აქტივი	14	181 282	193 706
ფული და ფულის ექვივალენტი	15	1 119 534	4 523 308
სულ მიმდინარე აქტივები		4 790 849	5 290 914
სულ აქტივები		6 429 386	13 130 333
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 12249945 ლ.)	16	5 904 020	12 247 180
გადაფასების რეზერვი	16	521 345	-
სულ კაპიტალი		6 427 365	12 249 180
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	17	1 938	881 153
სხვა ვალდებულებები		83	-
გადასახდელი დივიდენდები	18	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2 021	881 153
სულ ვალდებულებები		2 021	881 153
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6 429 386	13 130 333

დირექტორი
ალექსანდრე ჭიკაიძე
11 დეკემბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი
ბექა წაქაძე
11 დეკემბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო

შპს ავიაკომპანია „თუშეთი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის	2 000	16 250 520		16 252 520
დივიდენდები	-	(3 491 385)		(3 491 385)
წლის მთლიანი სრული მოგება (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 514 720 ლ.)		(511 955)		(511 955)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 514 720 ლ.)	2 000	12 247 180		12 249 180
დივიდენდები	-	(14 213 000)		(14 213 000)
წლის მთლიანი სრული მოგება (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 514 720 ლ.)		7 869 840	521 345	8 391 185
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2 000	5 904 020	521 345	6 427 365

შპს ავიაკომპანია „თუშეთი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		8 720 691	(310 223)
არაფულადი კორექტირება დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1 063 821	4 379 295
მეორადი მარაგი ნაწილების შემოსავალში აყვანა		(132 127)	(133 050)
მეორადი ნაწილების ძირითად საშუალებებად შემოსავალში აყვანა		(66 961)	(183 338)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსულობა		(12 879 121)	-
ძირითადი საშუალებების გასვლით წარმოქმნილი დანაკარგი		935 997	291 431
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		532 188	(97 387)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანაბრებზე		(7 232)	(12 846)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები			
შემცირება/ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში		381 539	68 997
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(3 166 961)	(924)
შემცირება/ზრდა გადახდილ ავანსებში		1 416	1 880
შემცირება/ზრდა საგადასახადო აქტივებში		12 424	(16 981)
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(879 132)	(787 055)
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან		(5 483 458)	3 199 799
მოგების გადასახადი		(850 851)	(201 732)
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან		(6 334 309)	2 998 067
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		17 751 720	
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(83 229)	(177 880)
მიღებული პროცენტი		7 232	12 846
წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან		17 675 723	(165 034)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(14 213 000)	(3 491 384)
წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა ფინანსური საქმიანობიდან		(14 213 000)	(3 491 384)
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე		(532 188)	97 387
წმინდა ფულის ზრდა		(3 403 774)	(560 964)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	15	4 523 308	5 084 272
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	15	1 119 534	4 523 308

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 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 სამოქალაქო ავიაციის მიმართულებით მომსახურების განხორციელება.

2022 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 2022 წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

ვინაიდან 2022 წლის 01 იანვრიდან იკრძალება იმ ვერტმფრენებით ოპერირება, რომლებსაც არ გააჩნიათ ევროპის საავიაციო უსაფრთხოების სააგენტოს (EASA) მიერ გაცემული ან აღიარებული ტიპის სერტიფიკატი, შპს „ავიაკომპანია თუშეთი“-ს კუთვნილი Mi-8 MTV-1 ტიპის შვეულმფრენები გაყიდულია. მეწველმფრენი 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 2022 და 2021 წლების 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 შემენასთან 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 გამოყენების ვადა 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. შემენილ 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.

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 ერთდროულად.

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 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 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.

შესადარისი ინფორმაცია

შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება მოხდა წინა პერიოდის უზუსტობის კორექტირებისთვის, რათა მომხდარიყო წინა პერიოდში აღრიცხული ხარჯების და ბალანსის მუხლების ასახვა ფინანსური მდგომარეობის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შესადარისი ინფორმაცია ასევე რეკლასიფიცირებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში მიმდინარე წელთან შესაბამისობისათვის.

მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური მდგომარეობის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შეტანილი კორექტირებების შეჯამება გადაანგარიშებისა და ხელახლა წარმოდგენის შედეგად:

	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება	გადაანგარიშებული
მარაგები	25 644,09	(2 732,01)	22 912,08
ძირითადი საშუალებები	36 401 316,34	(401 499,77)	35 999 816,57
ცვეთა	(29 354 459,75)	401 467,00	(28 952 992,75)
თვითღირებულება	4 406 105,38	2 733,99	4 408 839,37
არასასაქონლო შემოსავალი	183 338,24	(32,77)	183 305,47
საერთო ზეგავლენა მთლიან კაპიტალზე		2 766,76	

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 მიანიშნებს 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

	2022	2021
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	11 525	5 280 155
სულ	11 525	5 280 155

შენიშვნა 6. თვითღირებულება

	2022	2021
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	4 320 215
ავიარისკების დაზღვევა	176 134	548 568
სანავიგაციო და სხვა საფრენოსნო მომსახურება	13 470	229 402
მიმდინარე რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	-	14 910
თანამშრომელთა ტრენინგი	-	5 993
რეალიზებული მარაგის თვითღირებულება	24 470	-
სხვა (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 82587 ლ.)	33 835	85 319
სულ(2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 5201675 ლ.)	247 909	5 204 407

შენიშვნა 7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	943 749	1 531 089
რემონტისა და შეკეთების ხარჯი	-	-
მივლინება	-	186 911
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	45 410	99 966
პროფესიული და საკონსულტაციო ხარჯი	43 770	72 668
დაზღვევა	302	-
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	4 297	7 344
კომუნიკაციის ხარჯი	14 876	13 515
კომუნალური ხარჯები	8 558	8 410
ბანკისა და სხვა საკომისიო ხარჯები	22 408	4 108
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	2 214
ცვეთა და ამორტიზაცია	1 063 821	59 080
მარაგნაწილების ჩამოწერის ხარჯი	384 847	-
სხვა	20 812	64 390
სულ	2 552 850	2 049 695

შენიშვნა 8. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	7 232	12 846
სულ	7 232	12 846

შენიშვნა 9. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2022	2021
არასაოპერაციო შემოსავალი		
სადაზღვევოს მიერ ზარალის ანაზღაურება	-	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	17 751 720	1 518 135
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება	(4 872 599)	(291 431)
მეორადი მარაგი ნაწილების შემოსავალში აყვანა (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 323249 ლ.)	180 127	323 216
ძირითადი საშუალებების შემოსავალში აყვანა	22 974	
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	21 240	3 731

სულ(2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1553684 ლ.)

13 103 462

1 553 651

	2022	2021
არასაოპერაციო ხარჯი		
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	119 414	160
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები	586 751	-
რეალიზებულ ვერტმფრენებზე დაყენებულინაწილების ხარჯი	362 416	-
სულ	1 068 581	160

შენიშვნა 10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობები ბი 2110 2130 2140	ვერტმფრენ ები 2150	სათადარი გო ძრავები 2150	კომპონენტე ბი და შეკეთებული სათადარიგო ნაწილები 2150	ავიჯი და საოფისე ტექნიკა2 160 2170	დაუმთავ რებელი მშენებლო ბა 2120	სხვადასხ ვა 2150	სატრანს პორტო საშუალ ებები 2180	სულ
თვითღირებულება									
01.01.2021	407 587	14 573 672	8 535 604	16 655 776	276 727	460 008	461 137	32 995	41 403 506
შემოსვლა	30 923	-	-	-	15 114	106 782	208 401		361 220
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(3 025 842)	(1 311 613)	(14 599)	-	(97 321)	-	(4 449 375)
31.12.2021	438 510	14 573 672	5 509 762	15 344 163	277 242	566 790	572 217	32 995	37 315 351
შემოსვლა	590 368	-	-	131 538	80 042	3 078	-		805 026
გასვლა/ჩამოწერა	(244 234)	(13 146 672)	(3 822 018)	(14 291 636)	(142 766)	(349 168)	(492 266)		(32 488 760)
31.12.2022	784 644	1 427 000	1 687 744	1 184 065	214 518	220 700	79 951	32 995	5 631 617
დაგროვილი ცვეთა									
01.01.2021	(235 838)	(7 583 259)	(7 465 978)	(13 547 558)	(217 737)	-	(183 571)	(21 229)	(29 255 170)
პერიოდის ცვეთა	(22 450)	(1 129 658)	(537 075)	(2 523 753)	(36 630)	-	(116 300)	(3 329)	(4 369 195)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	2 814 021	1 284 288	13 682	-	35 850		4 147 841
31.12.2021	(258 288)	(8 712 917)	(5 189 032)	(14 787 023)	(240 685)	-	(264 021)	(24 558)	(29 476 524)
პერიოდის ცვეთა	(23 409)	(624 811)	(48 433)	(213 647)	(56 984)	-	(92 743)	(3 606)	(1 063 633)
გასვლა/ჩამოწერა	219 621	8 342 023	3 658 011	13 884 460	137 923	-	304 447		26 546 485
31.12.2022	(62 076)	(995 705)	(1 579 454)	(1 116 210)	(159 746)	-	(52 317)	(28 164)	(3 993 672)
საბალანსო ღირებულება									
ბალანსი 01.01.2021	171 749	6 990 413	1 069 626	3 108 218	58 990	460 008	277 566	11 766	12 148 336
ბალანსი 31.12.2021	180 222	5 860 755	320 730	557 140	36 557	566 790	308 196	8 437	7 838 827
ბალანსი 31.12.2022	722 568	431 295	108 290	67 855	54 772	220 700	27 634	4 831	1 637 945

შენიშვნა 11. მარაგები

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
სათადარიგო ნაწილები	315 518	543 916
საცხებ-საპოხი საშუალებები და საწვავი (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 23 807 ლ.)	61	21 075
სხვა	247	247
სულ (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 567970 ლ.)	315 826	565 238

შენიშვნა 12. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3 168 536	1 934
სულ	3 168 536	1 934

შენიშვნა 13. გადახდილი ავანსები

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5 244	6 660
სულ	5 244	6 660

შენიშვნა 14. საგადასახადო აქტივი

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
წმინდა ერთიანი საგადასახადო ანგარიში	181 282	193 706
სულ	181 282	193 706

შენიშვნა 15. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	78 914	31 788
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 040 620	4 491 520
სულ	1 119 534	4 523 308

შენიშვნა 16. კაპიტალი

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
საწესდებო კაპიტალი	2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 12249945 ლ.)	5 904 020	12 247 180
გადაფასების რეზერვი	521 345	
სულ (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 12251945 ლ.)	6 427 365	12 249 180

შენიშვნა 17. სავაჭრო ვალდებულებები

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1 938	881 153
სულ	1 938	881 153

შენიშვნა 18. სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
ვალდებულებები საწარმოო პერსონალის წინაშე	83	
სულ	83	-

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 გაკეთებულია.

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

2022 წ.		შემოსავალი	ხარჯები	მისაღები	
	ურთიერთობა	დაკავშირებულ მხარეებისაგან	დაკავშირებული მხარეებისაგან	ლივიდენდი	თანხა/(დავალიანება)
შპს "ავიაკომპანია ჯეო სქაი"	დამფუძნებელი		3562,44	4 263 900,00	-
შპს ჯი ვი კონსალტინგ	სხვა		22673,65		-
შპს"ჯეო სქაი ტექნიკსი"	სხვა	1000	-		-
ქორთოშიძე ზაური	დამფუძნებელი	-	-	7 106 500,00	-
ქორთოშიძე შამილ	დამფუძნებელი	-	-	1 421 300,00	-
აბალოძე დავითი	დამფუძნებელი	-	-	1 421 300,00	-
		1 000	26 236	14 213 000	-

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

მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება**2022****2021**

დირექტორი - ხელფასი

249.793

72 457

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 2022 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.

2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 3 629 000 ლარის ოდენობით.

შენიშვნა 23. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 11 დეკემბერს.

