

შპს „თბილისი ეარვეისი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის



შინაარსი:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	12
5. ამონაგები.....	12
6. ამონაგების თვითღირებულება	12
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	13
8. ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	14
9. ძირითადი საშუალებები	14
10. მარაგები.....	15
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	16
13. მოკლევადიანი სესხები.....	16
14. საგადასახადო ვალდებულებები.....	16
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	16
16. პირობითი ვალდებულებები	17
17. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	17
18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	18

შპს თბილისი ეარვეისი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	7,394,919	1,642,150
ამონაგების თვითღირებულება	6	(5,493,844)	(2,732,615)
საერთო მოგება		1,901,075	(1,090,465)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(5,893,952)	(2,493,214)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი		(2,837)	-
ზარალი საკუთროს სხვაობიდან, წმინდა	8	(316,412)	(469)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		811,043	(23,040)
მოგება დაბეგვრამდე:		(3,501,083)	(3,607,188)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		(3,501,083)	(3,607,188)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(3,501,083)	(3,607,188)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 27 ივნისს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური მენეჯერი _____ თ. მოდებაძე

დირექტორი _____ ფ. ჯაფარიძე

8-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თბილისი ეარვეისი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

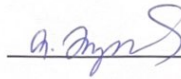
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	7,394,919	1,642,150
ამონაგების თვითღირებულება	6	(5,493,844)	(2,732,615)
საერთო მოგება		1,901,075	(1,090,465)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(5,893,952)	(2,493,214)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი		(2,837)	-
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	8	(316,412)	(469)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		811,043	(23,040)
მოგება დაზღვევამდე:		(3,501,083)	(3,607,188)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		(3,501,083)	(3,607,188)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(3,501,083)	(3,607,188)

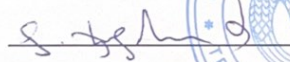
ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 27 ივნისს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური მენეჯერი



თ. მოდებაძე

დირექტორი



ფ. ჯაფარიძე



შპს თბილისი ეარვეისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	163,473	189,307
არამატერიალური აქტივები		1,525	1,533
		164,998	190,840
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	1,678,742	865,265
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	8,303,039	227,222
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	82,528	141,646
		10,064,309	1,234,133
აქტივები სულ		10,229,307	1,424,973
საწესდებო კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,751,049	2,751,049
გაუნაწილებელი მოგება		(8,221,243)	(4,720,161)
		(5,470,194)	(1,969,112)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		-	773,473
		-	773,473
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	14,345,642	1,639,574
საგადასახადო ვალდებულებები	14	140,408	102,457
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	1,213,451	878,581
		15,699,501	2,620,612
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,229,307	1,424,973

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 27 ივნისს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური მენეჯერი

თ. მოდებაძე

დირექტორი

ფ. ჯაფარიძე

8-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თბილისი აეროლინია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	163,473	189,307
არამატერიალური აქტივები		1,525	1,533
		<u>164,998</u>	<u>190,840</u>
მიმდინარე ქტივები			
მარაგები	10	1,678,742	865,265
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	8,303,039	227,222
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	82,528	141,646
		<u>10,064,309</u>	<u>1,234,133</u>
აქტივები სულ		<u>10,229,307</u>	<u>1,424,973</u>
საწესდებო კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		2,751,049	2,751,049
საწესდებო კაპიტალი		(8,221,243)	(4,720,161)
გაუნაწილებელი მოგება		<u>(5,470,194)</u>	<u>(1,969,112)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		-	773,473
		<u>-</u>	<u>773,473</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	14,345,642	1,639,574
საგადასახადო ვალდებულებები	14	140,408	102,457
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	1,213,451	878,581
		<u>15,699,501</u>	<u>2,620,612</u>
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		<u>10,229,307</u>	<u>1,424,973</u>

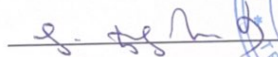
ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 27 ივნისს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური მენეჯერი



თ. მოდებაძე

დირექტორი



ფ. ჯაფარიძე



8-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თბილისი ეარვეისი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	957,193	-	957,193
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,112,972)	(1,112,972)
2021 წლის 31 დეკემბერი	957,193	(1,112,972)	(155,779)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	1,793,856	-	1,793,856
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(3,607,188)	(3,607,188)
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,751,049	(4,720,161)	(1,969,111)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(3,501,082)	(3,501,082)
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,751,049	(8,221,243)	(5,470,194)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 27 ივნისს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური მენეჯერი

თ. მოდებაძე

დირექტორი

ფ. ჯაფარიძე

8-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თბილისი ეარვეისი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

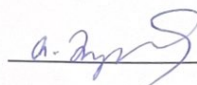
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	957,193	-	957,193
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,112,972)	(1,112,972)
2021 წლის 31 დეკემბერი	957,193	(1,112,972)	(155,779)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	1,793,856	-	1,793,856
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(3,607,188)	(3,607,188)
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,751,049	(4,720,161)	(1,969,111)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(3,501,082)	(3,501,082)
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,751,049	(8,221,243)	(5,470,194)

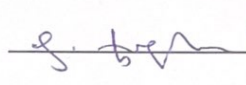
ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 27 ივნისს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური მენეჯერი



თ. მოდებაძე

დირექტორი



გ. ჯაფარიძე



შპს თბილისი ეარვეისი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		(3,501,082)	(3,607,189)
კორექტირებები:			
ამორტიზაცია აქტივის გამოყენების უფლებაზე		43,500	33,546
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან	8	316,412	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:		(3,138,333)	(3,573,643)
მარაგების შემცირება		(813,479)	(737,700)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/ზრდა		(8,063,356)	(99,560)
გადახდილი ავანსების შემცირება/ზრდა		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება		101,855	754,293
საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება		37,951	99,903
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		(11,875,362)	(3,556,707)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებაზე		-	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(11,875,362)	(3,556,707)
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(17,657)	(145,592)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(1,533)
მიღებული პროცენტი		-	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(17,657)	(147,125)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხი		11,932,595	1,946,514
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	1,793,856
გადახდილი დივიდენდი		-	-
ფინანსური საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		11,932,595	3,740,370
წმინდა ფულადი სახსრების შემცირება/ზრდა		39,576	36,538
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		141,646	105,108
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასების ეფექტი		(98,694)	-
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის		82,528	141,646

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 27 ივნისს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური მენეჯერი

თ. მოდებაძე

დირექტორი

ფ. ჯაფარიძე

8-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თბილისი აეროლინია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

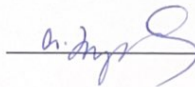
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		(3,501,082)	(3,607,189)
კორექტირებები:			
ამორტიზაცია აქტივის გამოყენების უფლებაზე		43,500	33,546
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	8	316,412	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:		(3,138,333)	(3,573,643)
მარაგების შემცირება		(813,479)	(737,700)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/ზრდა		(8,063,356)	(99,560)
გადახდილი ავანსების შემცირება/ზრდა		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება		101,855	754,293
საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება		37,951	99,903
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		(11,875,362)	(3,556,707)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებაზე		-	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(11,875,362)	(3,556,707)
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(17,657)	(145,592)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(1,533)
მიღებული პროცენტი		-	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(17,657)	(147,125)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხი		11,932,595	1,946,514
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	1,793,856
გადახდილი დივიდენდი		-	-
ფინანსური საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		11,932,595	3,740,370
წმინდა ფულადი სახსრების შემცირება/ზრდა		39,576	36,538
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		141,646	105,108
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასების ეფექტი		(98,694)	-
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის		82,528	141,646

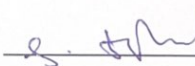
ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 27 ივნისს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური მენეჯერი



თ. მოდებაძე

დირექტორი



ფ. ჯაფარიძე



8-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „თბილისი ეარვეისი“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებულ კომპანიას, დაფუძნებულია 2021 წლის 04 მარტს, საიდენტიფიკაციო ნომერი 405447342, იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, საირმეს ქ., N73, ბ. 1ა, ხოლო სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში კრწანისის 31.

კომპანიის წარმომადგენლობაზე და მართვაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს მისი დირექტორი: ფიქრია ჯაფარიძე.

კომპანია 2023 წლის განმავლობაში ახორციელებდა ჩარტერულ და ACMI-ის ხელშეკრულებებით ფრენებს, ხოლო 2024 წლიდან დაგეგმილია მხოლოდ ACMI-ის ხელშეკრულებებით ფრენები.

კომპანიის დამფუძნებელია ეკატერინე გურგენაძე (პ/ნ 42001005379) - 95 % და ავთანდილ ენუქიძე (პ/ნ 01008002651) – 5 %.

მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად. 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2024 წლის 27 ივნისს.

კომპანია იყენებს ერთი და იგივე სააღრიცხვო პოლიტიკას ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. რიცხვები ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არის არის აღნიშნული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით.

კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სჯერათ, რომ არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობას და უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფუნქციონირებას არანაირი საფრთხე არ ემუქრება და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია აღნიშნული დაშვებით.

წინა პერიოდის შეცდომები და რეკლასიფიკაციები

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას დაიდენტიფიცირდა ძველ პერიოდში დაშვებული შეცდომები. უზუსტობები ასახულ იქნა რეტროსპექტიულად გადაანგარიშებულ იქნა შესადარისი ინფორმაცია და წარდგენილია კორექტირებული სახით. ძველი პერიოდის კორექტირებები:

8-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თბილისი ეარვეისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

გასულ პერიოდებში დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი კლასიფიცირებული იყო როგორც საწესდებო კაპიტალი და არა როგორც მიმდინარე მოკლევადიანი სესხი. კორექტირების შედეგად საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 1,711,978.00 ლარით (606,800.00 USD) და აღიარდა მოკლევადიანი სესხი.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაფასდა აღიარებული სასესხო ვალდებულება, რის შედეგადაც 73,404.00 ლარით შემცირდა წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 USD/GEL	2.6279	2.9156
1 EUR/GEL	2.8416	3.0792

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებს. ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, ანუ გაუფასურების გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

8-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარებულია პირვანდელ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ხარჯის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

8-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	7

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. სავაჭრო ფასდათმობები და გადასახადები რომლებსაც კომპანია საგადასახადო ორგანოსგან იბრუნებს არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯებში.

კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს FIFO მეთოდს.

კომპანია მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს მინუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15%, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე და მისი მოცულობა არ არის წინასწარ განსაზღვრული.

8-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა დივიდენდის გამოცხადება. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებში.

ამონაგები

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როდესაც შემდეგი პირობებია შესრულებული:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეწყობის შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი

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

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან

8-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დამოკიდებულებისგან.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დამოკიდებულების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - გაუფასურების რეზერვის დარიცხვა ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (როგორიცაა კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელეები, დეფოლტი, გადახდის პირობების მნიშვნელოვანი დარღვევა), რომ კომპანია ვერ მიიღებს თანხას მთლიანი მოცულობით, ხოლო რეზერვის თანხა წარმოადგენს წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაუფასურებული მოთხოვნის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობას. როდესაც დასტურდება, რომ კომპანია ვერ მიიღებს მოთხოვნებში არსებულ თანხებს მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამის რეზერვთან.

ამონაგები

	2023	2022
ჩარტერული რეისები	1,936,903	399,990
შემოსავალი თვითმფრინავის გაქირავებიდან (ACMI)	5,458,016	1,242,160
	7,394,919	1,642,150

ამონაგების თვითღირებულება

8-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თბილისი ეარვეისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(904,571)	(1,213,925)
თვითმფრინავის საექსპლუატაციო ხარჯი	-	(1,491)
საწვავის ხარჯი	(879,074)	(393,100)
ჰენდლინგური მომსახურება	(1,244,211)	(341,486)
სანავიგაციო და სხვა საფრენოსნო მომსახურება	(1,080,754)	(285,905)
ავიარისკების დაზღვევა	(917,656)	(153,398)
თვითმფრინავის იჯარა	(370,310)	(292,179)
სხვა	(97,268)	(51,131)
	(5,493,844)	(2,732,615)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები	-	(75)
ტრანსპორტირება და ავტოსატრანსპორტო უზრუნველყოფა	(26,112)	(130,015)
შრომის ანაზღაურება	(2,059,962)	(685,352)
დაზღვევა	(32,962)	(23,612)
იჯარის ხარჯი	(147,355)	(142,497)
საწვავის ხარჯი	(93,962)	-
ლიცენზიებისა და სერტიფიცირებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(10,161)	(40,585)
საკანცელარიო და ოფისის შენახვის ხარჯები	(41,046)	(97,104)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(45,765)	(33,643)
მივლინება	(162,296)	(54,268)
ბანკისა და სხვა საკომისიო ხარჯები	(29,175)	(22,607)
პროფესიული და საკონსულტაციო ხარჯი	(28,000)	(25,676)
მიმდინარე რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(1,407,281)	(1,133,875)
თანამშრომელთა ტრენინგი	(26,964)	(95,181)

8-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თბილისი ეარვეისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ჰენდლინგური მომსახურება	(177,153)	-
სანავიგაციო და სხვა საფრენოსნო მომსახურება	(264,894)	
ავიარისკების დაზღვევა	(753,255)	-
თვითმფრინავის იჯარა	(444,558)	-
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	(137,458)	
სხვა	(5,596)	(8,725)
	(5,893,952)	(2,493,214)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		
	2023	2022
ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე	15,287	(41,350)
ეფექტი სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე	(331,699)	40,881
	(316,412)	(469)

ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	42,127	39,450	81,577
შემოსვლა	88,500	57,092	145,592
გასვლა	-	-	-
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	130,627	96,542	227,169
შემოსვლა	17,657	-	17,657
გასვლა	-	-	-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	148,284	96,542	244,827
დაგროვილი ცვეთა			
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	(3,267)	(1,049)	(4,316)
ცვეთა	(18,961)	(14,585)	(33,546)
გასვლა	-	-	-

8-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თბილისი ეარვეისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	(22,228)	(15,634)	(37,862)
ცვეთა	(26,448)	(17,044)	(43,491)
გასვლა			
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	(48,675)	(32,678)	(81,353)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	108,399	80,908	189,307
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	99,609	63,864	163,473

მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
საწვავი და საპოხი მასალები	4,256	24,251
სათადარიგო ნაწილები	1,674,486	814,159
სხვა		26,855
	1,678,742	865,265

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური აქტივები		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	13,423	115,989
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(2,837)	-
	10,586	115,989
არაფინანსური აქტივები		
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები	8,288,201	106,820
სხვა მოთხოვნები	4,253	4,413
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,303,039	227,222

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
ზრდა	(2,837)	-
შემცირება	-	
გაუფასურების ზარალი	(2,837)	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,837)	-

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

8-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თბილისი ეარვეისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შეადგენს:

	2023	
	მოთხოვნა	რეზერვი
30-დღემდე	8,243	(247)
30-დან 60 დღემდე	-	-
60-დან 90 დღემდე	-	-
90-დან 180 დღემდე	5,180	(2,590)
180-ზე მეტი	-	-
	13,423	(2,837)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	69,126.06	37,007
ფული ბანკში	13,402	104,639
	82,528	141,646

მოკლევადიანი სესხები

კომპანიას მიღებული აქვს დამფუძნებლისგან (ეკატერინე გურგენაძე) 0%-იანი მოთხოვნამდე სესხი, რომლის დაბრუნება უნდა განხორციელდეს მოთხოვნის დოკუმენტის მიღებიდან არაუგვიანეს სამი თვისა.

2023 წლის განმავლობაში არ მომხდარა სესხის დაბრუნება.

საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანიამ წარადგინა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო ვალდებულება. საგადასახადო ვალდებულებამ 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენს 140,408.00 და 102,457.00 ლარს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	762,709	427,362
სხვა	450,742	308,394
	1,213,451	735,756
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	-	142,825
	-	142,825

8-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1,213,451

878,581

პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

სასამართლო დავები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

საოპერაციო გარემო

განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველო, ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს, სხვა განვითარებულ ქვეყნებთან შედარებით, როგორცაა ეკონომიკური, პოლიტიკური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკები. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესზე, სწრაფად იცვლება, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები კი სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა. აქედან გამომდინარე, ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომლის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში. კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,305,876	8,305,876	227,222	227,222

8-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თბილისი ეარვეისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფული და ფულის ეკვივალენტები	82,528	82,528	141,646	141,646
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,213,451	1,213,451	878,581	878,581
მოკლევადიანი სესხები	14,345,642	14,345,642	1,639,574	1,639,574

ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 - ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

(ა) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

(ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.

(გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

(ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;

(ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზედაც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

(ზ) დასაქმების შემდგომი შედავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია ქვემოთ:

ურთიერთობის ტიპი		2023	2022
მიღებული სესხი	დამფუძნებელი, ეკატერინე		
	გურგენაძე	14,345,642	1,639,574

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წელში კომპანიამ ახალი ხომალდი MSN 28573 აიღო ლიზინგით და დაარეგისტრირა საქართველოს სამოქალაქო ხომალდების სახელმწიფო რეესტრში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდომ არ ყოფილა აღნიშნულის გარდა სხვა ისეთი მოვლენა, რომელიც უნდა გაიშიფროს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

8-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.