

შპს „თი სი ეი“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

შპს თი სი ეი-ს მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	10
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	11
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	12
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	13
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	14



TCA
YOUR PLACE IN
TIME AND SPACE →

შპს აუდიტორული ფირმა „მრჩეველი“
ქ. თბილისი, ბელიაშვილის I ჩიხი, #3

№ 64-2025

30 ივლისი 2025 წ.

**ოფიციალური წერილი 2024 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის**

ქალბატონო ადა,

ჩვენ ვადასტურებთ, რომ მოცემული ინფორმაცია ეყრდნობა ხელმძღვანელობისა და შესაბამისი ცოდნისა თუ გამოცდილების მქონე პერსონალის გამოკითხვას და, საჭიროების შემთხვევაში, მხარდაჭერი დოკუმენტაციის შემოწმების შედეგებს, რომელიც ჩვენთვის საკმარისია, იმაში დასარწმუნებლად, რომ შეგვიძლია სათანადოდ წარგიდგინოთ იმ აუდიტთან დაკავშირებული თითოეული განმარტება, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს.

ვაცნობიერებთ ჩვენს სამართლებრივ პასუხისმგებლობას, თქვენთვის როგორც აუდიტორებისათვის ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებით და ვადასტურებთ, რომ რამდენადაც ჩვენთვის ცნობილია, არ არსებობს ისეთი ინფორმაცია, რომლის შესახებაც თქვენ არ იცით და შეიძლება გჭირდებოდეთ, თქვენი აუდიტორის დასკვნის მოსამზადებლად. თითოეულმა დირექტორმა შეასრულა ყველა ის ქმედება, რომელიც მას როგორც დირექტორს უნდა შეესრულებინა, შესაბამისი აუდიტორული ინფორმაციის მოძიებისა და გაცნობის მიზნით და იმაში დასარწმუნებლად, რომ თქვენთვის ცნობილი გახდა ყველა ასეთი ინფორმაცია.

ფინანსური ანგარიშგება:

1. ვადასტურებთ, რომ, როგორც დირექტორებმა შევასრულეთ საქართველოს კანონით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ გათვალისწინებული ჩვენი საერთო პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ და მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად წარდგენასთან მიმართებაში, რომელიც ანგარიშგების თარიღისათვის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის, ასევე ამ თარიღით დასრულებული პერიოდის საქმიანობის შედეგების უტყუარ და სამართლიან ასახვას, ასევე თქვენთვის ზუსტ წარდგენას უზრუნველყოფს. ვადასტურებთ, რომ ჩვენ დავამტკიცეთ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის;
2. ვადასტურებთ, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნით შემუშავებული სააღრიცხვო პოლიტიკები და გაკეთებული შეფასებების ტექნიკა (მათ შორის, მნიშვნელოვანი დაშვებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით შეფასების დასადგენად გამოიყენება), რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენება, ყველაზე შესაფერისია იმ გარემოებებისათვის, რომლებშიც კომპანია საქმიანობს;
3. გარდა ფინანსურ ანგარიშგებებში მითითებული შემთხვევებისა, კომპანიას არ დაუდია რაიმე სახის გარიგება, რომელშიც ჩართულნი იყვნენ დირექტორები, სხვა ხელმძღვანელი

პირები ან სხვა დაკავშირებული მხარეები, რომელიც მოითხოვს გამჟღავნებას საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ ან მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. შესაბამისი ინფორმაცია გამჟღავნდა კომპანიის კონტროლთან დაკავშირებით;

4. ჩვენ მოგაწოდეთ ინფორმაცია ყველა ცნობილი ან შესაძლო/მოსალოდნელი სასამართლო პროცესის ან საჩივრის შესახებ, რომელთა შედეგები გათვალისწინებულ უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას და რომელიც გამჟღავნებულია ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად;
5. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე, ვინაიდან მიგვაჩნია, რომ საკმარისი ფინანსური რესურსები უზრუნველყოფილი იქნება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალისა და კაპიტალური ხარჯების დასაფარავად მინიმუმ მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში. ჩვენთვის არ არის ცნობილი რომელიმე ისეთი ფაქტორის შესახებ, რომელსაც შეუძლია საფრთხე შეუქმნას კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს ზემოაღნიშნული პერიოდის მანძილზე ან მის შემდეგ;
6. საანგარიშო თარიღის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი მონაცემების გადახედვას ან განმარტებით შენიშვნებში ასახვას საჭიროებს. თუ არსებითი მოვლენები განვითარდება, რომლებიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი მონაცემების გადახედვას ან მასში განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, დამატებით მოგაწვდით შესაბამის ინფორმაციას.
7. ჩვენ ვადასტურებთ, რომ თქვენი შეტყობინების შესაბამისად, აუდიტის დროს არ გამოვლენილა რაიმე შეუსწორებელი უზუსტობები, ხოლო გამოვლენილი უზუსტობები კი მხოლოდ აშკარად ტრივიალურია.
8. ვადასტურებთ, რომ არ გვაქვს გეგმები და ზრახვები, რომლებმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ნებისმიერი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე ან კლასიფიკაციაზე.
9. თუ არსებითი უზუსტობების არსებობის გამო, წინა პერიოდში კორექტირება მოხდა და შესაძარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება მოხდა, საჭიროა შესაბამისი ინფორმაციის/განმარტების წარდგენა (ასს 710.9).]

მოწოდებული ინფორმაცია:

10. აუდიტის მიზნებისათვის თქვენთვის ხელმისაწვდომი გახდა ყველა საბუღალტრო ჩანაწერი და კომპანიის მიერ განხორციელებული ყველა ოპერაცია სათანადოდაა აღრიცხული საბუღალტრო ჩანაწერებში. ჩვენ მოგაწოდეთ ყველა სხვა ინფორმაცია, მოთხოვნისამებრ და მოგეცით შეუზღუდავი წვდომა იმ სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობაში ჩართულ პირებთან, რომელთანაც საჭიროდ მიიჩნიეთ გაგემართათ დისკუსია. თქვენთვის ხელმისაწვდომი გავხადეთ ყველა სხვა ჩანაწერი და შესაბამისი ინფორმაცია, მათ შორის, ხელმძღვანელობისა და დამფუძნებელთა ყველა შეხვედრის ოქმები.
11. გარდა ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული ინფორმაციისა, ჩვენთვის არ არის ცნობილი რაიმე სახის არსებითი ვალდებულებების, რეზერვების, პირობითი ვალდებულებების, პირობითი აქტივების ან კაპიტალურ ვალდებულებებზე დადებული კონტრაქტის შესახებ, რომლებიც ასახულ უნდა იქნეს ფინანსურ ანგარიშგებაში ან მის განმარტებით შენიშვნებში.
12. კომპანიას გააჩნია დამაკმაყოფილებელი საკუთრების უფლება ყველა აქტივზე და კომპანიის აქტივებზე არ ფიქსირდება გირაო ან რაიმე სახის დატვირთვა.
13. ჩვენ ვადასტურებთ, რომ კომპანიის წარსაადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი.
14. ვადასტურებთ, რომ მიმოვიხილეთ ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური გრძელვადიანი აქტივების ყველა არსებითი საკითხი და შევაფასეთ მათი სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ნარჩენი ღირებულების გონივრულობა. ჩვენ ასევე მიმოვიხილეთ

ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური გრძელვადიანი აქტივებისა და ინვესტიციების (გარდა სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხულისა) ყველა მნიშვნელოვანი ერთეული და გვეჯერა, რომ არ იყო საჭირო მიმოხილვის ჩატარება გაუფასურებასთან მიმართებაში, რადგან არ არსებობდა გაუფასურების ნიშნები.

15. ვადასტურებთ, რომ გაცნობით ყველა დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობისა და ჩვენთვის ცნობილი, შესაბამისი წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ ამ დაკავშირებულ მხარესთან დადებული გარიგებების შესახებ ინფორმაცია.
16. ვაცნობიერებთ ჩვენს პასუხისმგებლობას უზუსტობის ან თაღლითობის თავიდან აცილებისა და გამოვლენის მიზნით შიდა კონტროლის შექმნასა და დანერგვაზე და გაგიმჟღავნეთ ჩვენს მიერ შესრულებული იმ რისკის შეფასება, რომ ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება არსებით უზუსტობას შეიცავდეს თაღლითობის გამო. ჩვენთვის უცნობია რაიმე დარღვევების, მათ შორის თაღლითობის და საექვო თაღლითობის შესახებ, რომლებშიც ჩართულნი არიან ხელმძღვანელობა, თანამშრომლები ან სხვა პირები, რომლებიც მნიშვნელოვან როლს ასრულებენ შიდა კონტროლში ან კომპანიის მიერ იმ პერსონალის შესახებ, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენთვის არ არის ცნობილი მსგავსი შეუსაბამობების ან დარღვევების შესახებ.
17. ჩვენთვის არ არის ცნობილი კანონის, რეგულირების, ხელშეკრულებების, შეთანხმებების ან კომპანიის წესდების დარღვევების ფაქტების ან შესაძლო დარღვევების შესახებ, რაც შესაძლებელია კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი ჯარიმების ან სხვა ზარალის მიზეზი გახდეს. ჩვენთვის არ არის ცნობილი მსგავსი შეუსაბამობების ან დარღვევების შესახებ.
18. ჩვენ ვადასტურებთ, რომ თქვენი შეტყობინების თანახმად, არ არსებობს ისეთი საკითხები, რის შესახებაც გსურთ ჩვენთან გამართოთ დისკუსია, თქვენი პროფესიის ეთიკური პრინციპების შესაბამისობის კუთხით, რომლებიც თქვენს 25.06.2025 წ. დაგეგმვის წერილში მითითებულია, სხვა საკითხებთან ერთად.
19. ჩვენ ვადასტურებთ თქვენი დაგეგმვის წერილის მიღებას 25.06.2025 წ.

პატივისცემით,

დირექტორის მ. შ.

გიორგი ქორიძე

ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით





დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „თი სი ეი“

ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „თი სი ეი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის, არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს „თი სი ეი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის მარაგი ფინანსურ ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შესაბამისად 208 397 ლარით. ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია სასაქონლო მარაგების ინვენტარიზაცია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რის გამოც ვერ დავრწმუნდით მოცემული თარიღისათვის არსებული მარაგების სისწორეში. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვახერხეთ ზემოთ მოცემული თარიღისათვის არსებული მარაგების რაოდენობის დადასტურება, შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა, როგორც მარაგებთან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში.

ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ შპს „თი სი ეი“-სგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ განვახორციელეთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა “მე-3, შესადარისი ინფორმაციაში” აღწერილი კორექტირებების აუდიტი, რომელთა მიხედვითაც გადაანგარიშებები მოხდა 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში. აღნიშნული კორექტირებები განხორციელდა 2023 წლის ბალანსის შედგენის შემდგომ პერიოდში. ჩვენი აზრით, ამგვარი კორექტირებები მართებულია და სათანადოდ არის გამოყენებული.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მსს ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „თი სი ეი“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „თი სი ეი“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება.
- ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „თი სი ეი“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული სათანადო ეთიკური მოთხოვნები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე საფრთხეების აღმოსაფხვრელად გატარებული ზომების ან გამოყენებული შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ადა ქაისხველი.

შპს აუდიტორული ფირმა „მრჩეველი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-952944)

აუდიტის გარიგების პარტნიორი

ადა ქაისხველი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-711304)

2025 წლის 30 ივლისი,

საქართველო, ქ. თბილისი, ბელიაშვილის I ჩიხი #3



შპს „თი სი ეი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნები	2024	2023
შემოსავალი	5	4 525 077	6 700 315
თვითღირებულება (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 5822499 ლარი)	6	(3 767 427)	(5 823 858)
საერთო მოგება (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 877816 ლარი)		757 650	876 457
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1952707 ლარი)	7	(1 987 024)	(1 952 875)
საოპერაციო მოგება (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1074891 ლარი)		(1 229 374)	(1 076 418)
მოგება/ზარალი საკუთროს სხვაობიდან	8	(75 179)	(13 465)
არასაოპერაციო შემოსავლები	9	26 284	4 296
არასაოპერაციო ხარჯები	9	(21 393)	(1 119)
მოგება/ზარალი დაზღვევამდე (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1085179 ლარი)		(1 299 662)	(1 086 706)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი) (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1085179 ლარი)		(1 299 662)	(1 086 706)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1085179 ლარი)		(1 299 662)	(1 086 706)

დირექტორის მ.შ.

გიორგი ქორიძე

30 ივლისი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

საფინანსო სამსახურის მენეჯერი

გვანცა ტყემალაძე

30 ივლისი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „თი სი ეი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნები	2024	2023
შემოსავალი	5	4 525 077	6 700 315
თვითღირებულება (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 5822499 ლარი)	6	(3 767 427)	(5 823 858)
საერთო მოგება (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 877816 ლარი)		757 650	876 457
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1952707 ლარი)	7	(1 987 024)	(1 952 875)
საოპერაციო მოგება (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1074891 ლარი)		(1 229 374)	(1 076 418)
მოგება/ზარალი საკუროს სხვაობიდან	8	(75 179)	(13 465)
არასაოპერაციო შემოსავლები	9	26 284	4 296
არასაოპერაციო ხარჯები	9	(21 393)	(1 119)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1085179 ლარი)		(1 299 662)	(1 086 706)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი) (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1085179 ლარი)		(1 299 662)	(1 086 706)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1085179 ლარი)		(1 299 662)	(1 086 706)

დირექტორის მ.შ.

გიორგი ქორიძე

30 ივლისი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

საფინანსო სამსახურის მენეჯერი

გვანცა ტყემალაძე

30 ივლისი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „თი სი ეო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნები	31.12.2024	31. 12. 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	165 335	217 905
არამატერიალური აქტივები	11	1 229	1 445
სულ გრძელვადიანი აქტივები		166 564	219 350
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	208 397	303 367
სავაჭრო მოთხოვნები	13	2 450	221 460
სხვა აქტივები (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 53234 ლარი)	14	23 411	51 717
გადახდილი ავანსები	15	50 500	55 184
ფული და ფულის ექვივალენტი	16	50 523	181 749
სულ მიმდინარე აქტივები (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 814994 ლარი)		335 281	813 477
სულ აქტივები (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1034344 ლარი)		501 845	1 032 827
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	200	200
გაუნაწილებელი მოგება (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 2447505 ლარი)	17	(3 748 694)	(2 449 032)
სულ კაპიტალი (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 2447305 ლარი)		(3 748 494)	(2 448 832)
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 2589325 ლარი)	18	3 268 081	2 589 335
სხვა ვალდებულებები	19	911 140	597 081
საგადასახადო ვალდებულებები	19	66 097	29 749
მიღებული ავანსები	20	5 021	265 494
სულ მიმდინარე ვალდებულებები (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 3481649 ლარი)		4 250 339	3 481 659
სულ ვალდებულებები (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 3481649 ლარი)		4 250 339	3 481 659
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1034344 ლარი)		501 845	1 032 827

დირექტორის მ. შ.

გიორგი ქორიძე

30 ივლისი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

საფინანსო სამსახურის მენეჯერი

გვანცა ტყემალაძე

30 ივლისი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „თი სი ეი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარი)

	შენიშ ნები	31.12.2024	31. 12. 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	165 335	217 905
არამატერიალური აქტივები	11	1 229	1 445
სულ გრძელვადიანი აქტივები		166 564	219 350
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	208 397	303 367
სავაჭრო მოთხოვნები	13	2 450	221 460
სხვა აქტივები (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 53234 ლარი)	14	23 411	51 717
გადახდილი ავანსები	15	50 500	55 184
ფული და ფულის ექვივალენტი	16	50 523	181 749
სულ მიმდინარე აქტივები (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 814994 ლარი)		335 281	813 477
სულ აქტივები (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1034344 ლარი)		501 845	1 032 827
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	200	200
გაუნაწილებელი მოგება (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 2447505 ლარი)	17	(3 748 694)	(2 449 032)
სულ კაპიტალი (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 2447305 ლარი)		(3 748 494)	(2 448 832)
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 2589325 ლარი)	18	3 268 081	2 589 335
სხვა ვალდებულებები	19	911 140	597 081
საგადასახადო ვალდებულებები	19	66 097	29 749
მიღებული ავანსები	20	5 021	265 494
სულ მიმდინარე ვალდებულებები (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 3481649 ლარი)		4 250 339	3 481 659
სულ ვალდებულებები (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 3481649 ლარი)		4 250 339	3 481 659
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1034344 ლარი)		501 845	1 032 827

დირექტორის მ. შ.

გიორგი ქორიძე

30 ივლისი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

საფინანსო სამსახურის მენეჯერი

გვანცა ტყემალაძე

30 ივლისი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „თი სი ეი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 01 იანვრისათვის	200	(1 362 326)	(1 362 126)
წლის მთლიანი სრული მოგება (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო (1085179) ლარი)		(1 086 706)	(1 086 706)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო (2447505) ლარი)	200	(2 449 032)	(2 448 832)
წლის მთლიანი სრული მოგება		(1 299 662)	(1 299 662)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	200	(3 748 694)	(3 748 494)

შპს „თი სი ეი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ქართული ლარი	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება დაბეგვრამდე (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო (1085179) ლარი)		(1 299 662)	(1 086 706)
არაფულადი კორექტირება დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ცვეთა და ამორტიზაცია		36 914	41 148
ძირითადი საშუალებების გასვლით წარმოქმნილი დანაკარგი		21 393	
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		75 179	13 465
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები			
შემცირება/ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში		94 970	(26 202)
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო (200264) ლარი)		247 316	(198 747)
შემცირება/ზრდა გადახდილ ავანსებში		4 684	2 829
შემცირება/ზრდა საგადასახადო აქტივებში		-	4 187
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში (2023 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1182943 ლარი)		992 805	1 182 953
შემცირება/ზრდა მიღებულ ავანსებში		(260 473)	145 620
შემცირება/ზრდა გადასახდელ გადასახადებში		36 348	29 749
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან		(50 526)	108 296
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან			
		(50 526)	108 296
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(5 521)	(16 309)
არამატერიალური აქტვის შეძენა		-	-
წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(5 521)	(16 309)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		-	-
წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა ფინანსური საქმიანობიდან			
		-	-
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე		(75 179)	(13 465)
წმინდა ფულის ზრდა		(131 226)	78 522
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	16	181 749	103 227
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	16	50 523	181 749

შპს „თი სი ეი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

„თი სი ეი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო 11.05.2012 ს/ნ 406069506. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, ბეჟან კალანდაძის ქუჩა, N 15, კომერციული ფართი N2, ბლოკი VI.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან ზაური ქორთოშიძე (პ/ნ 01028001525) -42,5%, შამილი ქორთოშიძე (პ/ნ 01028001338) -10%, არჩილ ხოჯელანი (პ/ნ 62004003317) -5%, შპს ჯორჯიან ვინგზ (ს/ნ 404452427) -42,5%; კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორია თამარ ქორთოშიძე პ/ნ 01032003578.

შპს „თი-სი-ეი-ს“ ძირითადი საქმიანობაა შვეულმფრენებით მგზავრთა გადაყვანა საქართველოს ფარგლებში, მგზავრთა სამედიცინო-საევაკუაციო გადაყვანის მომსახურება; ბიზნეს კლასის თვითმფრინავით (Hawker) მგზავრთა გადაყვანა ჩარტერული რეისებით. აღნიშნულ ავიარეისებს ახორციელებს იჯარით აღებული საჰაერო ხომალდებით.

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

შენიშვნა 2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში მსს ფასს-ები) 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 კალენდარულ 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 დაკვირვებადი 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

შპს „თი სი ეი“-ს მიერ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენება გულისხმობს, რომ ფინანსური ანგარიშგება მზადდება იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას ანგარიშგების თარიღიდან არა ნაკლებ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანია მუშაობს როგორც შიდა ბაზარზე ასევე ჩვენს რეგიონში იჯარით აყვანილი სამი ევროპული წარმოების (Airbus A350B3; Agusta A109K2) შვეულმფრენით, რომელთაც აქვთ სამგზავრო, სატვირთო, სამძებრო-სამაშველო, სამედიცინო ევაკუაციის, საჰაერო სამუშაოების გარე სატვირთო საკიდით შესრულების ფუნქცია.

ავიაკომპანია მჭიდროდ თანამშრომლობს საქართველოში ტურიზმის განვითარების სექტორთან, სასტუმროების ქსელებთან, ტურისტულ კომპანიებთან და ა.შ.

მიუხედავად ზემოთ აღნიშნულისა კომპანიამ 2024 წელი დახურა ფინანსური ზარალით. გვინდა გამოვყოთ ზარალის გამომწვევი რამდენიმე ფაქტორი, კერძოდ:

- კომპანიამ 2024 წლის ზაფხულში შეაჩერა ფრენები ბიზნეს-ჯეტის ტიპის თვითმფრინავით, რომელიც მშრალი იაჯარის ხელშეკრულების თანახმად ოპერირებდა, როგორც საქართველოში ასევე მის საზღვრებს გარეთ. რაც პირდაპირ დაკავშირებული იყო კომპანიის ძირითად შემოსავალთან.
- ჩვენი მთიანი რეგიონისთვის მუდმივად ცვალებადი და არაპროგნოზირებადი მეტეოროლოგიური პირობები მრავალი რეისის გადადების მიზეზი აღმოჩნდა ვერტმფრენით მომსახურებისას.
- 2024 წელი ქვეყანაში არსებული მოვლენების გამო მძიმე გამოწვევა აღმოჩნდა ტურისტულ ბიზნესისათვის და ჩვენთვისაც, როგორც მასში შემავალი ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი რგოლისთვის.

კომპანია გეგმავს 2025 წლის ბოლომდე გაზარდოს ჩართებული ფრენების რაოდენობა, როგორც ჩვენს რეგიონში ასევე მის ფარგლებს გარეთ. იგეგმება ჩვენს რეგიონში საჰაერო მომსახურების მნიშვნელოვანი პროექტი, რაც მნიშვნელოვნად გაზრდის ჩვენი კომპანიის შემოსავლებს.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა სამართლიანია.

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.

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 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო	GBP	100RUB
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,8068	2,9306	3,5349	2,5405
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,6894	2,9753	3,4228	2,9916

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

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

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება ისტორიული ღირებულებით (თვითღირებულებით), რომელიც მოიცავს აქტივების შეძენასთან და ექსპლუატაციაში გადაცემასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ექსპლუატაციაში გადაცემის შემდგომი ხარჯებიდან მისი ის ნაწილი, რომელიც უზრუნველყოფს მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღებას და ამასთან შესაძლებელია

მისი ღირებულების რეალურად შეფასება, აღირიცხება ცალკე აქტივად ან ემატება უკვე მოქმედი აქტივის ღირებულებას.

ცვეთა

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

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

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
მანქანა-დანადგარები	2-10
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	13

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 ანგარიშებაში.

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.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო საშუალო ვადაა:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
პროგრამული უზრუნველყოფა	15
სხვა	10

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.

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

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

ბ) ფინანსური ვალდებულებები

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

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც

საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და ჯგუფს აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაფაროს ვალდებულება ერთდოულად.

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

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

ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. 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 გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, ბალანსზე აღიარდება როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

სავაჭრო და სხვა 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. ავანსების გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

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

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 დამტკიცეს. 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 დაბეგრამდე 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.

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 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური მდგომარეობის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შეტანილი კორექტირებების შეჯამება გადაანგარიშებისა და ხელახლა წარმოდგენის შედეგად:

	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება	გადაანგარიშე ბული
სხვა აქტივები	53 234,00	(1 517)	51 717,00
სავაჭრო ვალდებულებები	2 589 325,00	10,00	2 589 335,00
თვითღირებულება	5 822 499,00	1 359,00	5 823 858,00
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1 952 707,00	168,00	1 952 875,00
საერთო ზეგავლენა კაპიტალზე		1 527,00	

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.

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.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვი

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ასეთი ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსს ფასს 33 განყოფილების მიხედვით დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია არის რესურსების, მომსახურების ან ვალდებულებების გადაცემა ანგარიშვალდებულ საწარმოსა და დაკავშირებულ მხარეს შორის, მიუხედავად იმისა, მოითხოვება თუ არა თანხის გადახდა.

5. შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	4 495 997	6 697 467
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	29 080	2 848
სულ	4 525 077	6 700 315

შენიშვნა 6. თვითღირებულება

	2024	2023
იჯარა	(997 756)	(1 857 549)
ნავიგაციის ხარჯი	(43 858)	(184 881)
ავიაციის სააგენტოს მომსახ. ხარჯი	(18 500)	(22 000)
აეროპორტების მომსახ. ხარჯი	(33 319)	(341 095)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(581 770)	(1 244 632)
sita-ს ხარჯი	(4 252)	(3 936)
საწვავის ხარჯი	(206 408)	(495 321)
დაზღვევა	(244 439)	(314 289)
ნავიგაციის ბაზების განახლება-წლიური მომსახ.	(44 758)	(46 564)
სანავიგაციო რუკების ხარჯი	(30 671)	(50 616)
მიწისზედა სამუშაოების მომსახ. ხარჯი	(45 639)	(177 351)
პერსონალის მივლინების, ტრენინგის, სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	(222 635)	(131 370)
შრომის ანაზღაურება (მფრინავები და საინჟინრო პერსონალი)	(1 217 917)	(838 743)
საპენსიო ფონდის ხარჯი (მფრინავები და საინჟინრო პერსონალი)	(22 462)	(18 488)
თვითმფრინავით მომსახურება	-	(1 688)
საქონელის რეალიზაცია	(21 707)	(2 847)
სადისპეტრო მომსახურება	(21 396)	(24 450)
ბილეთების რეალიზაციის მომსახურება	-	(57 517)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(9 940)	(10 521)
სულ (2023 წ. აღრე წარდგენილი იყო (5822499) ლარი)	(3 767 427)	(5 823 858)

შენიშვნა 7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(1 569 697)	(1 671 314)
საპენსიო ფონდის ხარჯი	(17 886)	(15 575)
საიჯარო ხარჯი	(130 200)	(117 667)
ცვეთის ხარჯი	(36 914)	(41 148)
კომუნიკაციის ხარჯი	(44 647)	(30 406)
ადმინისტრაციის საწვავის ხარჯი ხარჯები	(18 348)	(15 764)
საგადასახადო ხარჯი	(7 693)	(5 560)
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	(44 868)	4 815
ოფისის ხარჯები	(35 002)	(19 837)
ბანკის საკომისიო ხარჯები	(8 213)	(12 308)
საკონსულტაციო ხარჯი	(31 356)	(25 000)
მანქანების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	(4 272)	-
სხვა ხარჯები	(37 342)	(2 938)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(586)	(173)
სულ (2023 წ. აღრე წარდგენილი იყო (1952707) ლარი)	(1 987 024)	(1 952 875)

შენიშვნა 8. მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	204	2023
დადებითი საკურსო სხვაობა	66 238	78 542
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(141 417)	(92 007)
სულ	(75 179)	(13 465)

შენიშვნა 9. არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

	2023	2023
სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი	26 284	4 296
არასაოპერაციო შემოსავალი სულ	26 284	4 296
ხარჯი დასაბეგრი მოგების გადასახადით	(21 394)	(1 119)
არასაოპერაციო ხარჯი სულ	(21 394)	(1 119)

შენიშვნა 10. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები 2150	ოფისის აღჭურვილობა 2160-2170,2190	სატრანსპორ ტო საშუალებებ ი 2180	სულ აქტივები
თვითღირებულება				
01.01.2023	91 356	130 602	133 051	355 008
შემოსვლა	-	16 309	-	16 309
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-
31.12.2023	91 356	146 911	133 051	371 317
შემოსვლა	-	5 521	-	5 521
გასვლა/ჩამოწერა	-	(44 408)	-	(44 408)
31.12.2024	91 356	108 024	133 051	332 430
დაგროვილი ცვეთა				
01.01.2023	(26 811)	(72 463)	(13 205)	(112 479)
პერიოდის ცვეთა	(14 354)	(16 675)	(9 904)	(40 933)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-
31.12.2023	(41 165)	(89 138)	(23 109)	(153 412)
პერიოდის ცვეთა	(12 443)	(14 351)	(9 904)	(36 698)
გასვლა/ჩამოწერა	21 216	1 799	-	23 015
31.12.2024	(32 392)	(101 690)	(33 013)	(167 095)
საბალანსო ღირებულება				
ბალანსი 01.01.2023	64 545	58 139	119 846	242 529
ბალანსი 31.12.2023	50 191	57 773	109 942	217 905
ბალანსი 31.12.2024	58 964	6 334	100 038	165 335

შენიშვნა 11. არამატერიალური აქტივები

	31.12.2024	31.12.2023
პროგრამული უზრუნველყოფა	2 175	2 175
სხვა	709	709
სულ	2 884	2 884
დაგროვილი ცვეთა	(1 478)	(1 333)
სხვა	(177)	(106)
სულ	(1 655)	(1 439)
საბალანსო ღირებულება	1 229	1 445

12. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
ნედლეული და მასალები	207 344	302 314
სხვა საწარმოო მარაგი	1 053	1 053
სულ	208 397	303 367

13. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 075 147	1 249 289
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(1 072 697)	(1 027 829)
სულ	2 450	221 460

შენიშვნა 14. სხვა აქტივები

	31.12.2024	31.12.2023
სხვა წინასწარ გადახდილი ხარჯები (დაზღვევა)(2023 წ. აღრე წარდგენილი იყო 53234 ლარი)	23 411	51 717
სულ (2023 წ. აღრე წარდგენილი იყო 53234 ლარი)	23 411	51 717

შენიშვნა 15. გადახდილი ავანსები

	31.12.2024	31.12.2023
მოწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	50 500	55 184
სულ	50 500	55 184

ავანსები გადახდილია აეროპორტისა, ნავიგაციის, კომუნიკაციისა და სასტუმროს მომსახურებებისათვის.

შენიშვნა 16. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	44 142	71 263
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3 650	107 877
ბარათი უცხოურ ვალუტაში	2 731	2 609
სულ	50 523	181 749

შენიშვნა 17. კაპიტალი

	31.12.2024	31.12.2023
საწესდებო კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება (2023 წ. აღრე წარდგენილი იყო (2447505) ლარი)	(3 748 694)	(2 449 032)
სულ (2023 წ. აღრე წარდგენილი იყო 2447305 ლარი)	(3 748 494)	(2 448 832)

შენიშვნა 18. სავაჭრო ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები (2023 წ. აღრე წარდგენილი იყო 2589325 ლარი)	3 268 081	2 589 335
სულ (2023 წ. აღრე წარდგენილი იყო 2589325 ლარი)	3 268 081	2 589 335

შენიშვნა 19. საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	84	1 412
გადასახდელი ხელფასები	368 062	191 476
დამფუძნებლის დროებითი შენატანი	470 850	336 175
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	72 144	68 018
სულ სხვა ვალდებულებები	911 140	597 081
საგადასახადო ვალდებულებები	66 097	29 749
სულ	977 237	626 830

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

შენიშვნა 21. მიღებული ავანსები

	31.12.2024	31.12.2023
მიღებული ავანსები	5 021	265 494
სულ	5 021	265 494

მიღებული ავანსები შედგება ვერტმფრენით ჩარტერული რეისების განსახორციელებლად გადმორიცხული თანხებისგან.

შენიშვნა 22. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

საოპერაციო გარემო

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

სასამართლო საქმეები

შპს „თი სი ეი“-ს მიერ და მის მიმართ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ პერიოდში არც ერთი სასამართლო დავა არ მიმდინარეობს.

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 23. 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.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიისა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 წ.		შემოსავალი	ხარჯები	საწარმოში	
	ურთიერთობა	დაკავშირებულ მხარეებისაგან	დაკავშირებული მხარეებისაგან	თანხის დროებითი შემოტანა	მისაღები თანხა/(დავალიანება)
მპს ავიაკომპანია ჯეო					
სქაი	სსკქ*		62 927		(1 067 409)
მპს ჯორჯიან ვინგზ	სხვა		111 201		(386 548)
მპს ჯეო ჰენდლინგ	სსკქ*		9 235		(278 714)
WORLD SKY AVIATION (FZE)	სსკქ*	10 045	1 051 511		(928 802)
ფ/პ ზაურ ქორთოშიძე	სსკქ*		3 600		(16 818)
მპს ჯეო სქაი ტექნიქსი	სსკქ*		435 532		(377 210)
მპს ქოზი ვაიბს	სხვა		5 320		-
მპს ატფ	სხვა		66 207		(5 574)
დამფუძნებლის დროებითი შენატანი	სსკქ*			120 000	(470 850)
		10 045	1 745 531	120 000	(3 531 924)

2023 წ.		შემოსავალი	ხარჯები	საწარმოში	
	ურთიერთობა	დაკავშირებულ მხარეებისაგან	დაკავშირებული მხარეებისაგან	თანხის დროებითი შემოტანა	მისაღები თანხა/(დავალიანება)
მპს ავიაკომპანია ჯეო					
სქაი	სსკქ*	1 266 023	693 652		(955 123)
მპს ჯორჯიან ვინგზ	სხვა	-	115 844		(252 046)

შპს ჯეო ჰენდლინგ WORLD SKY AVIATION (FZE)	სსკქ*	-	99 302	(267 904)
ფ/პ ზაურ ქორთოშიძე	სსკქ*	909 691	917 486	(439 133)
შპს ჯეო სქაი ტექნიქსი	სსკქ*	-	1 500	(348 745)
შპს სქაი ქონსტრაქშენ გრუპი	სსკქ*	-	177 737	(175 024)
	სსკქ*	-	3 390	-
		2 175 714	2 008 912	- (2 437 976)

*საწარმო საერთო
კონტროლის ქვეშ

2024 წ. შპს „თი სი ეი“-ს შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-საგან იჯარით აქვს აყვანილი საწვავგასამართი მანქანა და საწვავის ავზი. შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“ სადისპეჩერო, ფრენების დაგეგმარებასა და მიწისზედა მომსახურებას უწევს შპს თი სი ეი-ს.

შპს „თი სი ეი“-ს შპს „ჯორჯიან ვინგზი“-საგან იჯარით აქვს აღებული საოფისე ფართი;

შპს „ჯეო ჰენდლინგი“ შპს „თი სი ეი“-ს უწევს ჰენდლინგურ მომსახურებას;

World sky aviation-ს შპს „თი სი ეი“-სათვის იჯარით აქვს გადაცემული შვეულმფრენები.

შპს ჯეო სქაი ტექნიქსი შპს თი სი ეი-ს უწევს ტექნიკურ და Camo მომსახურებებს, აწვდის ვერტმფრენის ნაწილებს.

შპს ატფ შპს თი სი ეი-ს აწვდის საავიაციო საწვავს.

ზაურ ქორთოშიძე - დამფუძნებელი, მიქირავებული აქვს ა/მანქანა და განახორციელა დროებითი შენატანი;

შპს ჯეო სქაი ტექნიქმა შპს თი სი ეი-ს გაუწია ტექნიკური და Camo მომსახურება;

შპს ქოზი ვაიბს-მა შპს თი სი ეი-ს გაუწია სასტუმრო მომსახურება.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის
ანაზღაურება

2024	2023
892 503	922 605

შენიშვნა 24. 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 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 200 ლარი.

შენიშვნა 25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები, რომელიც მოხდა ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე და რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საანგარიშო თარიღის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას საჭიროებს.

შენიშვნა 26. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2025 წლის 30 ივლისს.