

**შპს „ავიატორი +“
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით**

შინაარსი

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
3. მსჯელობები და განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის საკითხები	13
4. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან.....	13
5. საქონლის თვითღირებულება	13
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14
7. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	14
8. ძირითადი საშუალებები.....	14
9. არამატერიალური აქტივი.....	16
10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	193,854	100,261
გაწეული მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	(19,658)	(15,566)
საერთო მოგება		174,196	84,695
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(976,361)	(1,445,798)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		5,404	62,608
საოპერაციო მოგება		(796,761)	(1,298,495)
ზარალი ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან		(3,610,473)	
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(8,040)	(132,674)
მოგება დაბეგვრამდე		(4,415,275)	(1,431,169)
მოგების გადასახადის ხარჯი			-
წლის მოგება/ზარალი		(4,415,275)	(1,431,169)
სხვა სრული შემოსავალი			-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		(4,415,275)	(1,431,169)

შპს „ავიატორი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	4,977	2,233
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			0
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		22,836	16,140
სხვა მიმდინარე აქტივები		23,809	52,035
სულ მოკლევადიანი აქტივები		51,622	70,408
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	29,636	3,715,332
არამატერიალური აქტივი	9	3,068	5,422
სულ გრძელვადიანი აქტივები		32,704	3,720,754
სულ აქტივები		84,326	3,791,162
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		242,559	197,515
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოსთან			0
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		5,771	0
სულ ვალდებულებები		248,330	197,515
კაპიტალი			
კაპიტალი		8,140,997	7,483,373
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		-8,305,002	-3,889,726
სულ კაპიტალი		(164,004)	3,593,647
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		84,326	3,791,162

შპს „ავიატორი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		3,593,346	(2,458,557)	1,134,789
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	(1,431,169)	(1,431,169)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-	(1,431,169)	(1,431,169)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		(339,453)	-	(339,453)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		4,229,480	-	4,229,480
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		7,483,373	(3,889,726)	3,593,647
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		7,483,373	(3,889,726)	3,593,647
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	(4,415,275)	(4,415,275)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-	(4,415,275)	(4,415,275)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		657,625	-	657,625
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		8,140,997	(8,305,002)	(164,004)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		(4,415,275)	(1,431,169)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	86,674	97,589
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი)			133,491
არაფულადი დანახარჯები		3,610,473	-
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		-	424,000
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება		(6,696)	688
სხვა დანახარჯები		184,813	325
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)			(2,503,729)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(640,011)	(3,278,805)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შესყიდვა		9,099	(3,786,624)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა			(3,531)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		9,099	(3,790,155)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალის ზრდა		657,625	4,229,480
კაპიტალის შემცირება			(339,453)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		657,625	3,890,027
ფული და ფულის ექვივალენტები			
1 იანვრის მდგომარეობით		2,233	3,305,324
წმინდა ზრდა/შემცირება წლის განმავლობაში		26,713	(3,178,933)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულის		(23,969)	(124,158)
31 დეკემბრის მდგომარეობით		4,977	2,233

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ავიატორი +“ (შემდგომში კომპანია“) საიდენტიფიკაციო კოდით 404511621, დაფუძნდა 2016 წლის 6 აპრილს, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია, საქართველო ქ. თბილისი, კოსტავას ქ.#14.

კომპანიის 100 %-იანი წილის მფლობელია შპს „სითი ლოფტი“ (ს/კ 404909934).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საავიაციო სატრანსპორტო მოსახურება.

კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბრის და 01 იანვრის მდგომარეობით, საშუალოდ ჰყავდა დასაქმებული 8 და 11 თანამშრომელი შესაბამისად.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად (გადახედილი 2015 წელს), რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მსს ფასს- ის პირველადი გამოყენება

კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, (მსს ფასს)-ის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტაა – ქართული ლარი.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები)

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულის ეკვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ეკვივალენტებს. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ლარში აქტიური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 1 იანვარს	2.6727	3.0597
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095
გაცვლითი საშუალო კურსი 2019 წლის	2.7702	3.1346

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

ვერტმფრენი	20 წელი;
დამხმარე ნაწილები	20 წელი;
ავიჯი და სხვა ნაწილები	5 წელი;

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

არამატერიალურ აქტივები**შემენილი არამატერიალური აქტივები**

შემენილი არამატერიალური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გამოთვლა ხორციელდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

ამორტიზაცია

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

პროგრამული უზრუნველყოფა

1-5 წელი;

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს, მაგრამ ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურებისთვის შემოწმებას, როგორც ეს დადგენილია ქვემოთ.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შედეგად გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღ- იარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თა- ნხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები**(ა) გაცემული სესხები**

გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს არის თუ არა ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით გაზომილი ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური სამხილი. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ამგვარი სამხილი, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ეს უკანასკნელი განისაზღვრება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით.

გაუფასურების გაანგარიშების მიდგომის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360
დარეზერვების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%

(ბ) მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს არის თუ არა ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით გაზომილი ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური სამხილი. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ამგვარი სამხილი, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ეს უკანასკნელი განისაზღვრება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური განაკვეთით დისკონტირებით.

(გ) სესხის ხარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

კაპიტალი

კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომელიც აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებამდე მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებამდე აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

3. მსჯელობები და განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის საკითხები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა და შემთხვევისა რომელსაც ადგილი ქონდა 2019 წელს და აღწერილია განმარტებით შენიშვნა 10 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.

4. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

კომპანიის ძირითად შემოსავალს წარმოადგენს ავიასატრანსპორტო საშუალების გაქირვებით მიღებული შემოსავალი.

5. საქონლის თვითღირებულება

საქონლის თვითღირებულებაში შეყვანილია მხოლოდ საწვავის ღირებულება.

თვითღირებულება	2019 წელი ლარი
საწყისი მარაგები 01.01.2018	16,140
მარაგების შესყიდვა	26,354
საბოლოო მარაგები 31.12.2018	(22,836)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19,658

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ხარჯის დასახელება	2019 წელი ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	475,872.64
სხვა საერთო ხარჯი	134,202.21
ტექნიკური და საგარანტიო მომსახურება	62,661.28
საგადასახადო ხარჯი	22,050.10
ცვეთა და ამორტიზაცია	86,674.20
დაზღვევის ხარჯი	91,282.61
საკონსულტაციო	51,211.10
მივლინების ხარჯი	34,097.92
საიჯარო ქირა	12,166.18
კომუნიკაციის ხარჯი	2,071.98
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,972.50
ბანკის საკომისიო	815.88
სხვაობა დილინგიდან	1,282.23
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	976,361

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	ლარი	ლარი
დასახელება	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული სალაროში	0	1,649
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	4,976.51	583
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	0	0
სულ	4,976.51	2,233

8. ძირითადი საშუალებებიძირითადი საშუალება

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ღირებულება	ვერტმფრენი	დამხმარე ნაწილები	ავეჯისა და სხვა ინვენტარი	სულ:
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	0	26,223	1,391	27,614
შეძენა	3,783,903	0	2,721	3,786,624
ჩამოწერა	0	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,783,903	26,223	4,112	3,814,238

ცვეთა და გაუფასურება

ღირებულება	საოფისე აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯისა და სხვა ინვენტარი	სულ:
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	0	1,857	637	2,494
ჩამოწერა	0	0	0	0
ცვეთა წლის მანძილზე	94,598	1,311	503	96,412
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	94,598	3,168	1,140	98,906

წმინდა საბალანსო ღირებულება	საოფისე აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯისა და სხვა ინვენტარი	სულ:
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	0	24,366	754	25,120
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,689,305	23,055	2,972	3,715,332

ძირითადი საშუალება

ღირებულება	ვერტმფრენი	დამხმარე ნაწილები	ავეჯის და სხვა ინვენტარი	სულ:
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	3,783,902	26,223	4,112	3,814,238
შეძენა		9,099		9,099
ჩამოწერა	-3,783,902	0	0	-3,783,902
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	35,322	4,112	39,434

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ცვეთა და გაუფასურება

ღირებულება	ვერტმფრენი	დამხმარე ნაწილები	ავიჯის და სხვა ინვენტარი	სულ:
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	94,598	3,169	1,140	98,906
ჩამოწერა	-173,429	0	0	-173,429
ცვეთა წლის მანძილზე	78,831	4,344	1,145	84,320
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	7,513	2,285	9,797.90

წმინდა საბალანსო ღირებულება	საოფისე აღჭურვილობა	ავიჯისა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	3,689,305	23,054	2,972	3,715,331
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	27,809	1,827	29,636

9. არამატერიალური აქტივი

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ღირებულება	პროგრამა	სულ:
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	3,068	3,068
შეძენა	3,531	3,531
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,599	6,599

ამორტიზაცია

ღირებულება	პროგრამა	სულ:
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	0	0
ამორტიზაცია	1,177	1,177
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,177	1,177

წმინდა საბალანსო ღირებულება	პროგრამა	სულ:
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	3,068	3,068
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,422	5,422

არამატერიალური აქტივები

ღირებულება	პროგრამა	სულ:
------------	----------	------

შპს „ავიატორი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	6,599	6,599
შეძენა		0
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,599	6,599

ამორტიზაცია

ღირებულება	პროგრამა	სულ:
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	1,177	1,177
ამორტიზაცია წლის მანძილზე	2,354	2,354
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,531	3,531

წმინდა საბალანსო ღირებულება	პროგრამა	სულ:
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	5,422	5,422
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,068	3,068

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 30 სექტემბერს.