

ავიასაწვავსერვის ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები.....	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	14
5. საინვესტიციო ქონება	15
6. ინვესტიციები	15
7. მარაგები	16
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
9. დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	17
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	17
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
12. შემოსავალი	17
13. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	17
14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	18
15. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები	18
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	19

ავიასაწვავსერვის ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
საინვესტიციო ქონება	5	3,205,688	3,346,497	3,441,725
ძირითადი საშუალებები		24,026	22,726	24,312
არამატერიალური აქტივები		2,438	2,585	2,765
ინვესტიციები	6	1,400	1,400	1,400
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,233,552	3,373,208	3,470,202
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	1,158,110	1,087,814	850,525
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	388,717	339,695	374,974
საგადასახადო აქტივი		47,316	34,769	46,853
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	9	2,676,600	2,592,200	2,567,396
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	942,819	260,944	148,710
სულ მიმდინარე აქტივები		5,213,562	4,315,422	3,988,458
სულ აქტივები		8,447,114	7,688,630	7,458,660
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		4,155	4,155	4,155
გაუნაწილებელი მოგება		7,779,502	6,874,324	6,583,571
სულ კაპიტალი		7,783,657	6,878,479	6,587,726
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	663,457	810,151	870,934
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		663,457	810,151	870,934
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,447,114	7,688,630	7,458,660

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 9 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



დავით ლალიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მირზა ლოლოშვილი

7-19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ავიასაწვავსერვის ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
საინვესტიციო ქონება	5	3,205,688	3,346,497	3,441,725
ძირითადი საშუალებები		24,026	22,726	24,312
არამატერიალური აქტივები		2,438	2,585	2,765
ინვესტიციები	6	1,400	1,400	1,400
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,233,552	3,373,208	3,470,202
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	1,158,110	1,087,814	850,525
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	388,717	339,695	374,974
საგადასახადო აქტივი		47,316	34,769	46,853
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	9	2,676,600	2,592,200	2,567,396
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	942,819	260,944	148,710
სულ მიმდინარე აქტივები		5,213,562	4,315,422	3,988,458
სულ აქტივები		8,447,114	7,688,630	7,458,660
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		4,155	4,155	4,155
გაუნაწილებელი მოგება		7,779,502	6,874,324	6,583,571
სულ კაპიტალი		7,783,657	6,878,479	6,587,726
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	663,457	810,151	870,934
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		663,457	810,151	870,934
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,447,114	7,688,630	7,458,660

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 9 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:
დირექტორი _____ დავით ლალიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი _____ მირზა ლოლოშვილი

7-19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გვერდი 3-19

ავიასაწვავსერვის ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი საინვესტიციო ქონების იჯარიდან	12	1,684,077	1,772,765
შემოსავალი საცხებ-საპოხი მასალების რეალიზაციიდან	12	1,412,294	995,931
სხვა შემოსავალი		3,065	24,512
სულ შემოსავალი		3,099,436	2,793,208
საცხებ-საპოხი მასალების თვითღირებულება		(1,057,054)	(732,209)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	13	(226,089)	(173,790)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(161,331)	(174,673)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	14	(250,963)	(308,789)
საოპერაციო მოგება		1,403,999	1,403,747
ფინანსური შემოსავალი		139,129	137,817
კურსთაშორის სხვაობით წარმოშობილი მოგება/(ზარალი), წმინდა		112,608	(62,111)
მოგება დაბეგვრამდე		1,655,736	1,479,453
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2,908)	(1,200)
მთლიანი სრული მოგება		1,652,828	1,478,253

7-19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ავიასწავსერვის ჯგუფი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საქესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2017 წლის 1 იანვრისთვის	4,155	6,583,571	6,587,726
დივიდენდები	-	(1,187,500)	(1,187,500)
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	1,478,253	1,478,253
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,155	6,874,324	6,878,479
დივიდენდები	-	(747,650)	(747,650)
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	1,652,828	1,652,828
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,155	7,779,502	7,783,657

7-19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გვერდი 5-19

ავიასაწვავსერვის ჯგუფი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1,655,736	1,479,453
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		161,331	174,673
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები		576	26,777
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	14	29,211	42,367
საპროცენტო შემოსავალი		(139,129)	(137,817)
საკუროსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა მოგება		(112,608)	62,111
ფულადი სახსრების მოძრაობა საბრუნავ კაპიტალში		1,595,117	1,647,564
ცვლილებამდე			
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგების ზრდა		(70,296)	(237,289)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(78,211)	(7,089)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება/(ზრდა)		(15,455)	10,884
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		(150,238)	(64,677)
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო		1,280,917	1,349,393
საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტი		139,129	137,817
ფულადი სახსრების წმინდა შემოძინება საოპერაციო		1,420,046	1,487,210
საქმიანობიდან			
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(6,829)	(3,750)
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა	5	(15,444)	(100,705)
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები		-	(79,404)
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება საინვესტიციო		(22,273)	(183,859)
საქმიანობიდან			
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები		(747,650)	(1,187,500)
ფულადი სახსრების წმინდა გადინება ფინანსური		(747,650)	(1,187,500)
საქმიანობიდან			
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		650,123	115,851
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		260,944	148,710
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და		31,752	(3,617)
ფულის ეკვივალენტებში			
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		942,819	260,944

7-19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ავიასაწვავსერვის ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს ავიასაწვავსერვისისა (დედა კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის შპს ჯიოილისთვის (შემდგომში ერთობლივად „ჯგუფი“ ან „ავიასაწვავსერვის ჯგუფი“) 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

დედა კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 1996 წელს. ის რეგისტრირებულია საგადასახადო დეპარტამენტის თბილისის ოფისში, საიდენტიფიკაციო კოდით 208145130.

დედა კომპანია ძირითადი საოპერაციო საქმიანობის მიზნებისთვის ფლობს საინვესტიციო ქონებას, რომლის გაქირავებიდან იღებს საიჯარო შემოსავალს. ასევე, ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს საცხებ-საპოხი მასალებითა და ფილტრებით ვაჭრობა.

2018, 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის მფლობელები არიან:

მფლობელები	წილი %
ირაკლი დაბრუნდაშვილი	48.7%
სიმონი გეგელაშვილი	7.8%
ვლადიმერ ფახიროვი	7.8%
გივი ივანიშვილი	7.8%
შოთა კახურაშვილი	6.7%
ამირანი ოთარაშვილი	5.6%
ნელი კოვზირიძე	2.225%
თამარ გელაშვილი	2.225%
ნინო გელაშვილი	2.225%
ქეთევან გელაშვილი	2.225%
მეგი იმნაიშვილი	
მარეხი იმნაიშვილი	
მირიან იმნაიშვილი	6.7%
ლალი იმნაიშვილი	

2018, 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

დედა კომპანიას ჰყავს ერთი შვილობილი - შპს ჯიოილი, რომელშიც ფლობს წილის 100%-ს. შპს ჯიოილის საოპერაციო საქმიანობა, დედა კომპანიის მსგავსად, საცხებ-საპოხი მასალებითა და ფილტრებით ვაჭრობა.

ჯგუფის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის ხვედელიანის ქუჩა 1.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ეს არის ჯგუფის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის და ფასს 35-ის შესაბამისად (მსს ფასზე გადასვლა). ჯგუფმა პირველად მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას კორექტირებები არ გაუკეთებია.

ჯგუფი აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

ავიასაწვავსერვის ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველები (გაგრძელება)

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ინფორმაციას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში, ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

კონსოლიდაციის მიზნებისთვის ელიმინირებული ტრანზაქციები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და ამ ტრანზაქციების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ან ზარალი.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა და ამავე დროს იგი არ არის არც შვილობილი საწარმო და არც წილი ერთობლივ საქმიანობაში. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ჯგუფის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების შესაფასებლად ჯგუფი იყენებს თვითღირებულების მოდელს დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ავიასაწვავსერვის ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც გამოიყენება საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდისთვის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისათვის როგორცაა: გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ან საქონლის საწარმოებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. ჯგუფი საინვესტიციო ქონების თავდაპირველ აღიარებას და შემდგომ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით.

საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

ცვეთა საინვესტიციო ქონებას ერიცხება წრფივად. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მოგება-ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, ხდება მისი რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული საბალანსო ღირებულება ხდება მისი დასაშვები ღირებულება სადრიცხო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ მომავალში მოსალოდნელია დანახარჯებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, მათი გაწევის მომენტში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შეძენის მიმდინარე ფასს.

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

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

ცვეთა ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები). რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

ავიასაწვავსერვის ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან გასაზღვრადი გადასახდელებითა და ფიქსირებული დაფარვის ვადებით კლასიფიცირებულია, როგორც დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მისი დაფარვის ვადამდე შენარჩუნების სურვილი და შესაძლებლობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით.

ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა მოთხოვნიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების მეშვეობით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან შეძენილი საქონლის სანაცვლოდ მომწოდებლისთვის გადასახდელი თანხები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ავიასაწვავსერვის ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ახალი მოდელი შევიდა ძალაში. აღნიშნული ცვლილების მიზანი მოგების გადასახადის ადმინისტრირების გამარტივება და ბიზნესის ზრდის ხელშეწყობაა. ახალ მოდელში მთავარ ცვლილებას ერთობლივი შემოსავლის დაბეგვრის გადავადებაა, გაუნაწილებელი მოგების დივიდენდის სახით გაცემამდე. აღნიშნული ცვლილება გაზრდის მოგების რეინვესტირების მოცულობას. მოგების გადასახადის განაკვეთი არ იცვლება და ძველი მოდელის მსგავსად 15% რჩება. დამატებით წლიურად დაბეგვრის ნაცვლად, გადასახადის დარიცხვა ყოველთვიურად მოხდება. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი ტრანზაქციები/გადახდები: დივიდენდის გაცემა; სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობა არ გვაქვს. შესაბამისად, არ წარმოიქმნება გადავადებული გადასახადი.

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.

შემოსავალი

შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. შემოსავლების შეფასება ხდება სამართლიანი ღირებულების ოდენობით, ნებისმიერი ფასდაკლების, საბითუმო ფასდაკლების და დღგ-ს გამოკლებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მომხმარებელს გადასცემს მფლობელობასთან და მართვასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს.

ხარჯების აღიარება

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

ხარჯები გაწვევითანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

ავიასაწვავსერვის ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური და საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

იჯარის ვადა არის მოიჯარის მიერ იჯარით აღებული აქტივით სარგებლობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული დროის მონაკვეთი, რომელიც არ ექვემდებარება შეცვლას ან გაუქმებას, იმ დამატებითი დროის მონაკვეთთან ერთად, რომლის განმავლობაში მოიჯარეს, ხელშეკრულების თანახმად უფლება აქვს გააგრძელოს აქტივის გამოყენება გარკვეული დამატებითი თანხის გადახდის ან გადაუხდელობის პირობით.

კომპანია როგორც მეიჯარე - საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე - საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმოდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით. ფასიანი ქაღალდების გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული რეალური ღირებულების ცვლის ეფექტი აღიარდება, როგორც რეალური ღირებულების ცვლილებისას მიღებული შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრისთვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	აშშ დოლარი
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 1 იანვრისთვის	2.6468

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ჯგუფმა უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ჯგუფის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ჯგუფი სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, ჯგუფი აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
 - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა ჯგუფის მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლას; ან
 - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

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

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდება.

ავიასაწვავსერვის ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. დამატებითი ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების შესახებ მოცემულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ავიასაწვავსერვის ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობები	სულ
1 იანვარი 2017	887,972	4,810,222	5,698,194
შემოსვლა	-	100,705	100,705
გასვლა	-	(49,554)	(49,554)
31 დეკემბერი 2017	887,972	4,861,373	5,749,345
შემოსვლა	-	15,444	15,444
გასვლა	-	(19,080)	(19,080)
31 დეკემბერი 2018	887,972	4,857,737	5,745,709
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2017	-	(2,256,469)	(2,256,469)
წლის ცვეთა	-	(169,156)	(169,156)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	22,777	22,777
31 დეკემბერი 2017	-	(2,402,848)	(2,402,848)
წლის ცვეთა	-	(155,677)	(155,677)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	18,504	18,504
31 დეკემბერი 2018	-	(2,540,021)	(2,540,021)
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2017	887,972	2,553,753	3,441,725
31 დეკემბერი 2017	887,972	2,458,525	3,346,497
31 დეკემბერი 2018	887,972	2,317,716	3,205,688

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების ძირითად ნაწილს შეადგენს ნავთობბაზა, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, აეროპორტის ტერიტორიაზე. აღნიშნული ქონება ჯგუფს საოპერაციო იჯარით აქვს გადაცემული ადგილობრივი ნავთობკომპანიისთვის.

ჯგუფი, ასევე, ფლობს რამდენიმე ბენზინ ავტოგასამართ სადგურს, რომლებსაც აქირავენ საიჯარო შემოსავლების მიღების მიზნით.

6. ინვესტიციები

	წილი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
შპს ავიაკომპანია თუშეთი	20%	1,400	1,400	1,400
სულ ინვესტიციები		1,400	1,400	1,400

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ინვესტიციებს აღრიცხავს თვითღირებულებით, გაუფასურების გამოვლენილი დანაკარგების გათვალისწინებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ავიასაწვავსერვის ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
საცხებ-საპოხი მასალები	1,000,235	986,449	816,984
ფილტრები	127,671	68,987	-
სხვა	30,204	32,378	33,541
სულ მარაგები	1,158,110	1,087,814	850,525

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური მოთხოვნები			
სავაჭრო მოთხოვნები	469,415	390,278	392,768
	469,415	390,278	392,768
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(89,372)	(60,161)	(17,794)
	380,043	330,117	374,974
არაფინანსური მოთხოვნები			
სხვა მოთხოვნები	8,674	9,578	-
	8,674	9,578	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	388,717	339,695	374,974

სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
მიმდინარე	701,668	173,684	197,176
ვადაგადაცილებული:			
1-დან 30 დღემდე	50,382	28,456	17,862
31-დან 60 დღემდე	25,822	19,717	89,568
61-დან 90 დღემდე	69,151	7,990	2,382
91-დან 120 დღემდე	10,830	62,633	4,809
121-დან 150 დღემდე	23,289	2,108	5,360
151-დან 180 დღემდე	5,015	6,998	8,799
181-დან 365 დღემდე	42,968	31,430	13,371
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	75,300	57,262	53,441
სულ	469,415	390,278	392,768

ავიასაწვავსერვის ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები

	დასრულების	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სს თიბისი ბანკი	11 ივლისი 2019	1,338,300	-	-
სს თიბისი ბანკი	11 აპრილი 2019	1,338,300	-	-
სს თიბისი ბანკი	6 მარტი 2018	-	2,592,200	-
სს ბანკი რესპუბლიკა	11 მაისი 2017	-	-	2,567,396
სულ დაფარვის ვადამდე		2,676,600	2,592,200	2,567,396
ფლობილი ინვესტიციები				

დამატებითი შემოსავლის მიღების მიზნით, ჯგუფს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული აქვს ვადიანი დეპოზიტები (აშშ დოლარში), რომელთა წლიური საპროცენტო განაკვეთები მერყეობს 2.7%-დან 5.2%-მდე.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული სალაროში	2,935	6,646	15,706
ფული საბანკო ანგარიშებზე ქართულ ლარში	44,222	105,700	91,473
ფული საბანკო ანგარიშებზე სხვა ვალუტაში	895,662	148,598	41,531
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	942,819	260,944	148,710

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	663,280	809,792	870,934
სხვა ვალდებულებები	177	359	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	663,457	810,151	870,934

12. შემოსავალი

დედა კომპანია ძირითადი საოპერაციო საქმიანობის მიზნებისთვის ფლობს საინვესტიციო ქონებას, რომლის გაქირავებიდან იღებს საიჯარო შემოსავალს. ასევე, ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს საცხებ-საპოხი მასალებითა და ფილტრებით ვაჭრობა.

ჯგუფის სანვესტიციო ქონების ძირითად ნაწილს შეადგენს ნავთობბაზა, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, აეროპორტის ტერიტორიაზე. აღნიშნული ქონება ჯგუფს საოპერაციო იჯარით აქვს გადაცემული ადგილობრივი ნავთობკომპანიისთვის.

ჯგუფი ასევე, ფლობს რამდენიმე ბენზინ ავტოგასამართ სადგურს, რომლებსაც ასევე, აქირავებს საიჯარო შემოსავლების მიღების მიზნით.

13. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2018	2017
ხელფასები	(223,389)	(147,053)
ბონუსები და სხვა სარგებელი	(2,700)	(26,737)
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(226,089)	(173,790)

ავიასაწვავსერვის ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2018	2017
საგადასახადო ხარჯები (მოგების გადასახადის გარდა)	(59,360)	(144,064)
იჯარის ხარჯები	(39,293)	(29,569)
საწვავის ხარჯი	(32,708)	(29,554)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(29,211)	(42,367)
მივლინების ხარჯები	(12,831)	(6,621)
სარეკლამო ხარჯები	(12,371)	(2,414)
კომუნალური ხარჯები	(11,492)	(11,996)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურებების ხარჯები	(8,888)	(8,482)
კომუნიკაციის ხარჯები	(7,572)	(6,793)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(4,273)	(4,209)
ოფისის ხარჯები	(1,958)	(3,397)
სხვა	(40,023)	(19,323)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	(259,980)	(308,789)

15. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები - დაგროვილი სავაჭრო მოთხოვნის გადაუხდელობის გამო, 2013 წლის 30 ოქტომბერს ჯგუფმა კლიენტთან გააფორმა ქონების ნასყიდობის ხელშეკრულება გამოსყიდვის უფლებით ქალაქ ბათუმში მდებარე ორ მიწის ნაკვეთზე (1830 კვ. მ და 1015 კვ. მ). იქიდან გამომდინარე, რომ მესაკუთრეებმა არ შეასრულეს ნაკისრი ვალდებულება და დათქმულ დროს არ გამოისყიდეს ქონება, 2015 წლის 12 აგვისტოს ჯგუფმა მოხსნა შეზღუდვა ქონებაზე და გახდა აღნიშნული ქონების სრულფასოვანი მესაკუთრე (მოცემულ თარიღშივე მოხდა ამ ქონების აღიარება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში).

ქონებაზე ვალდებულების რეგისტრაციის გაუქმებიდან 1 წლის ვადაში ყოფილმა მესაკუთრეებმა აღმრეს დამოუკიდებელი სარჩელი და მოითხოვეს არსებული გარიგების ბათილად ცნობა და საკუთრების დაბრუნება.

თბილისის საქალაქო სასამართლომ განხილვის შემდეგ არ დააკმაყოფილა აღნიშნული სარჩელი. ყოფილმა მესაკუთრეებმა აღნიშნული გადაწყვეტილება გაასაჩივრეს და საქმე გადაეცა სააპელაციო სასამართლოს. ამ დროისთვის დავის სტატუსი არის მიმდინარე.

საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული აღნიშნული სასამართლო დავის შედეგად. აქედან გამომდინარე, ამ ცალკეულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაკეთებულა არანაირი რეზერვი შესაძლო დანაკარგებთან დაკავშირებით.

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

ავიასაწვავსერვის ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ ჯგუფთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს ჯგუფში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს ჯგუფზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	2018	2017
უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება	53,700	26,400

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 27 თებერვალს პარტნიორთა კრების მიერ მიღებული გადაწყვეტილების საფუძველზე, გამოცხადდა დივიდენდი 600,000 ლარის ოდენობით. დივიდენდის გადახდა უნდა განხორციელდეს ყოველთვიურად და სრულად გაიცეს 2019 წლის ბოლომდე.