

შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ
ფინანსური ანგარიშგება

*2018 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

1. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	-3-
2. ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	
2.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	-7-
2.2 მოგება-ზარალის ანგარიშგება	-8-
2.3 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	-9-
2.4 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	-10-
3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	-11-

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2019 წლის 30 აპრილს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ვერ დავრწმუნდით 2017 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში სხვა აუდიტორული პროცედურების ჩატარებითაც. ვინაიდან მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგებისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდისაგან ბუღალტერთა ეთიკის

საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ

მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგებაში საკუთარი კაპიტალის ნაწილზე რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის ვალდებულებები 31 777 ათასი ლარით აღემატება მის აქტივებს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

ეს მოვლენა მიუთითებს განუსაზღვრელობის არსებობაზე შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. აღნიშნულ საკითხზე განმარტებები მოცემულია განმარტებითი შენიშვნების მე-3 განყოფილებაში. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო 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 მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის 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 შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის 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 გამოიზრდილ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ 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 წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდის 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდის 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდა 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 შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის 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 აღვწერთ 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 ოთარ ახოზაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427)

შპს აუდიტორული კომპანია

„ალტერ ეგო“

Alter Ego

Audit Service Since 2005

AUDIT COMPANY LTD

„ALTER EGO“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დავგნიშნეს 2019 წლის 30 აპრილს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ვერ დავრწმუნდით 2017 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში სხვა აუდიტორული პროცედურების ჩატარებითაც. ვინაიდან მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგებისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდისაგან ბუღალტერთა ეთიკის

საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგებაში საკუთარი კაპიტალის ნაწილზე რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის ვალდებულებები 31 777 ათასი ლარით აღემატება მის აქტივებს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

ეს მოვლენა მიუთითებს განუსაზღვრელობის არსებობაზე შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აღნიშნულ საკითხზე განმარტებები მოცემულია განმარტებითი შენიშვნების მე-3 განყოფილებაში. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო 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 მაივეი ეარლაინს კო ლტდის 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 შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის 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 აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ 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 წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდის 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდა 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 შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის 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 აღვწერთ 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 ოთარ ახოზაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427)

პატივისცემით,

ოთარ ახოზაძე

გარიგების პარტნიორი

ხელმოწერა

თარიღი 28.06.2019წ.

შპს აუდიტორული კომპანია „ალტერ ეგო“



შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
აქტივები		
ფული და ფულისე ქვივალენტები	11,504,289	25,640,183
მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	37,416	-
გადახდილი ავანსები	250,194	644,831
სასაქონლო-მატერიალურიფასეულობები	1,847,036	1,340,694
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,113,474	-
სულ მიმდინარე აქტივები	14,752,409	27,625,708
ძირითადი საშუალებები	116,643,079	126,507,767
არამატერიალური აქტივები	660,620	584,647
სულ გრძელვადიანი აქტივები	117,303,699	127,092,414
სულ აქტივები	132,056,108	154,718,122
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,486,521	210,729
მოკლევადიანი სესხები	77,805,230	51,894,000
საგადასახადო ვალდებულებები	289,620	30,268
გადასახდელი ხელფასები	401,866	-
გადასახდელი პროცენტი	5,382,717	2,208,722
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	899,374	131,777
გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	20,684,765	20,965,686
მიმდინარე ვალდებულებები	106,950,093	75,441,182
გრძელვადიანი სალიზინგო ვალდებულებები	56,883,103	75,121,956
გრძელვადიანი ვალდებულებები	56,883,103	75,121,956
სულ ვალდებულებები	163,833,196	150,563,138
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	21,835,340	16,891,940
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	-53,612,428	-12,736,956
მთლიანი კაპიტალი	-31,777,088	4,154,984
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	132,056,108	154,718,122

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	(თანხები მოცემულია ლარში)	
	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
აქტივები		
ფული და ფულისე ქვივალენტები	11,504,289	25,640,183
მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	37,416	-
გადახდილი ავანსები	250,194	644,831
სასაქონლო-მატერიალურიფასეულობები	1,847,036	1,340,694
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,113,474	-
სულ მიმდინარე აქტივები	14,752,409	27,625,708
ძირითადი საშუალებები	116,643,079	126,507,767
არამატერიალური აქტივები	660,620	584,647
სულ გრძელვადიანი აქტივები	117,303,699	127,092,414
სულ აქტივები	132,056,108	154,718,122
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,486,521	210,729
მოკლევადიანი სესხები	77,805,230	51,894,000
საგადასახადო ვალდებულებები	289,620	30,268
გადასახდელი ხელფასები	401,866	-
გადასახდელი პროცენტი	5,382,717	2,208,722
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	899,374	131,777
გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	20,684,765	20,965,686
მიმდინარე ვალდებულებები	106,950,093	75,441,182
გრძელვადიანი სალიზინგო ვალდებულებები	56,883,103	75,121,956
გრძელვადიანი ვალდებულებები	56,883,103	75,121,956
სულ ვალდებულებები	163,833,196	150,563,138
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	21,835,340	16,891,940
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	-53,612,428	-12,736,956
მთლიანი კაპიტალი	-31,777,088	4,154,984
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	132,056,108	154,718,122

დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი

[Handwritten signature]

შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის
მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში ი)

	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	14,107,744	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-19,090,756	0
სხვა საწარმოო შემოსავალი	88,115	0
საერთო მოგება/ზარალი	-4,894,897	0
ხელფასები და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	-6,035,486	-1,542,514
იჯარის ხარჯი	-301,376	-15,074
სხვა საერთო-საწარმოო ხარჯები		-3,937,522
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	-302,629	-384,518
მარკეტინგული ხარჯი	-595,121	-531,929
მიწოდების სხვა ხარჯი	-90,759	
თვითმფრინავების ნაწილებისა და რემონტის ხარჯი	-1,492,579	-112,172
ოფისისა და მ/საშუალებების რემონტის ხარჯი	-775,752	-40,885
დაზღვევის ხარჯი	-1,673,609	-306,931
კომუნალური ხარჯი	-40,359	
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	-424,830	-43,372
მივლინების ხარჯი	-244,069	-255,199
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-14,497	-81,448
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-11,424	-4,143
სამეურნეო ხარჯი	-98,208	-41,109
სხვა ხარჯი	-73,706	-567
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	-17,069,301	-7,297,383
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	-10,277,530	-1,571,518
საპროცენტო შემოსავალი	90,782	236,314
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		18,890
საპროცენტო ხარჯი	-8,756,038	-4,764,990
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	-4,863,385	1,321,347
მოგება დაბეგვრამდე	-40,875,472	-12,057,340
მოგებისგადასახადი	-	
წმინდა მოგება	-40,875,472	-12,057,340

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის
მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	14,107,744	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-19,090,756	0
სხვა საწარმოო შემოსავალი	88,115	0
საერთო მოგება/ზარალი	-4,894,897	0
ხელფასები და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	-6,035,486	-1,542,514
იჯარის ხარჯი	-301,376	-15,074
სხვა საერთო-საწარმოო ხარჯები		-3,937,522
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	-302,629	-384,518
მარკეტინგული ხარჯი	-595,121	-531,929
მიწოდების სხვა ხარჯი	-90,759	
თვითმფრინავების ნაწილებისა და რემონტის ხარჯი	-1,492,579	-112,172
ოფისისა და მ/საშუალებების რემონტის ხარჯი	-775,752	-40,885
დაზღვევის ხარჯი	-1,673,609	-306,931
კომუნალური ხარჯი	-40,359	
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	-424,830	-43,372
მივლინების ხარჯი	-244,069	-255,199
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-14,497	-81,448
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-11,424	-4,143
სამეურნეო ხარჯი	-98,208	-41,109
სხვა ხარჯი	-73,706	-567
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	-17,069,301	-7,297,383
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	-10,277,530	-1,571,518
საპროცენტო შემოსავალი	90,782	236,314
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		18,890
საპროცენტო ხარჯი	-8,756,038	-4,764,990
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	-4,863,385	1,321,347
მოგება დაბეგვრამდე	-40,875,472	-12,057,340
მოგებისგადასახადი	-	-
წმინდა მოგება	-40,875,472	-12,057,340

დირექტორი

ჰ. ჯ. ჯ.



ფინანსური მენეჯერი

გ. გ. გ.

შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2018 წელი	2017 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-40,718,701	-39 946 471
წმინდა ფულადი სახსრები რეალიზაციიდან	14,004,020	0
მიმწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-49,516,734	-38,323,550
გადახდილი ხელფასები	-4,621,531	-1,284,689
გადახდილი გადასახადი	-538,741	-307,119
გადახდილი სხვა ხარჯები	-45,715	-31,113
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	90,782	236,314
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		
სესხის გაცემა		
გაცემული სესხის დაბრუნება		
მიღებული პროცენტი	90,782	236,314
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	27,433,173	43,152,918
კაპიტალის ზრდა	4,943,400	10,599,600
სესხის დაფარვა		
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდ. აღება	64,101,700	79,093,400
გრძელვადიანისასესხოდასხვავალდ. დაფარვა	-40,091,200	-46,086,260
გადახდილი პროცენტი	-1,520,727	-774,460
სხვა შემოსულობები		
სავალუტო კურსის ეფექტი	-941,148	-320,638
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-14,135,894	3,442,761
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	25,640,183	22,197,422
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11,504,289	25,640,183

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2018 წელი	2017 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-40,718,701	-39 946 471
წმინდა ფულადი სახსრები რეალიზაციიდან	14,004,020	0
მიმწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-49,516,734	-38,323,550
გადახდილი ხელფასები	-4,621,531	-1,284,689
გადახდილი გადასახადი	-538,741	-307,119
გადახდილი სხვა ხარჯები	-45,715	-31,113
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	90,782	236,314
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		
სესხის გაცემა		
გაცემული სესხის დაბრუნება		
მიღებული პროცენტი	90,782	236,314
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	27,433,173	43,152,918
კაპიტალის ზრდა	4,943,400	10,599,600
სესხის დაფარვა		
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდ. აღება	64,101,700	79,093,400
გრძელვადიანისასესხოდასხვავალდ. დაფარვა	-40,091,200	-46,086,260
გადახდილი პროცენტი	-1,520,727	-774,460
სხვა შემოსულობები		
სავალუტო კურსის ეფექტი	-941,148	-320,638
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-14,135,894	3,442,761
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	25,640,183	22,197,422
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11,504,289	25,640,183

დირექტორი

2018.12.31



ფინანსური მენეჯერი

2018.12.31

შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
01 იანვარი, 2017	6 292 340		(679 616)	5 612 724
შენატანები კაპიტალში	10 599 600		-	10 599 600
პერიოდის შემოსავალი	-		(12 057 340)	(12 057 340)
31, დეკემბერი, 2017	16 891 940		(12 736 956)	4 154 984
შენატანები კაპიტალში	4 943 400		-	4 943 400
პერიოდის შემოსავალი	-		(40 875 472)	(40 875 472)
31, დეკემბერი, 2018	21 835 340		(53 612 428)	(31 777 088)

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
01 იანვარი, 2017	6 292 340		(679 616)	5 612 724
შენატანები კაპიტალში	10 599 600		-	10 599 600
პერიოდის შემოსავალი	-		(12 057 340)	(12 057 340)
31, დეკემბერი, 2017	16 891 940		(12 736 956)	4 154 984
შენატანები კაპიტალში	4 943 400		-	4 943 400
პერიოდის შემოსავალი	-		(40 875 472)	(40 875 472)
31, დეკემბერი, 2018	21 835 340		(53 612 428)	(31 777 088)

დირექტორი

31-2 ზ



ფინანსური მენეჯერი

გვამა

შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

საზოგადოების დამფუძნებელია შპს GEORGIAN HUASHUN INTERNATIONAL INDUSTRIAL INVESTMENT GROUP LTD, ს/ნ 212921999,

„კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ვარკეთილი 3, IV კვ., მიმდ. ნაკვეთი 14/428, 14/429, ვაზისუბნის III მ/რ, II კვ., კორპ. N11-ის მიმდ.

შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის საქმიანობის ძირითად სფეროებს წარმოადგენს მგზავრებისა და ტვირთის საჰაერო გადაზიდვები, ძირითადად საერთაშორისო ავიარეისების განხორციელების გზით

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ „კომპანია“ წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და უახლოეს პერიოდში არ იგეგმება მისი რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია.

განვლილ პერიოდში საწარმო ფინანსურად ზარალიანი იყო (დაგროვილმა ზარალმა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 53 612 ათასი ლარი).

აღნიშნული ზარალის ძირითადი მიზეზია ის გარემოება, რომ საწარმომ ოპერირება დაიწყო 2017 წელს. პირველ ეტაპზე მიმდინარეობდა ძირითადი საშუალებების, მათ შორის საჰაერო ტრანსპორტის შეძენა და ინფრასტრუქტურის მოწყობა. ამ ეტაპზე, უშუალოდ წარმოების გარდა გაწეული იქნა ადმინისტრაციული, სარეკლამო და სხვა ხარჯები, რამაც გამოიწვია უარყოფითი ფინანსური შედეგები. 2018 წელს მართალია დაიწყო საჰაერო ფრენები, თუმცა ბუნებრივია პირველ ეტაპზე ვერ მოხერხდა სრული სიმძლავრით დატვირთვა. პარალელურად ბაზარზე შეღწევის ეტაპზე მაღალია რეკლამისა და მიწოდების სხვა დანახარჯები.

რეალურად საავიაციო ბიზნესში არანაკლებ პირველი სამი წელი არარენტაბელურია რაც ბუნებრივია კომპენსირდება შემდგომ პერიოდში.

ამასთან ჩვენ გაგვაჩნია დამფუძნებლის შპს GEORGIAN HUASHUN INTERNATIONAL INDUSTRIAL INVESTMENT GROUP LTD-ის მიერ მოცემული გარანტია იმის თაობაზე, რომ იგი უზრუნველყოფს ჩვენი ხარჯების დაფარვას.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

4.2 ძირითადი საშუალებები

4.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

4.2.2 ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწას ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

შენობა-ნაგებობები	20 წლამდე
საჰაერო ხომალდები	8 წელი
მანქანები და მოწყობილობები	5 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	5 წლამდე
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5 წლამდე

4.2.3 აღიარების შეწყვეტა

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 მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება შემოსავალში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

4.3 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლის მიღება და / ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შეძენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის (20 წლის) განმავლობაში. მიწა არ იცვითება. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურეობის ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად. საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების

გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

4.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია არ ერიცხება. ყოველწლიურად და ყოველთვის, როცა არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ასეთი არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, ხდება მისი ღირებულების შეფასება და გაუფასურების გამოვლენის შემთხვევაში აღირიცხება როგორც გაუფასურების ზარალი.

4.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა MIDL ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

4.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

4.6.1 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით ან შეფასების მეთოდით რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა ან რეალიზაცია რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით კერძოდ თარიღით როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იჭურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

4.6.2 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

4.7 გადასახადები

4.7.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

4.7.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

► თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

► დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

4.8 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

4.9 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

სახელმწიფო ტენდერები

სახელმწიფო ტენდერების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება ონლაინ ტენდერებში გამარჯვების შედეგად საქონლის მიწოდება კონტრაგენტისათვის.

4.10 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ინფორმაცია კომპანიის დაზღვევის სფეროების/სახეობების შესახებ კომპანიების ჯგუფის ზოგადი პოლიტიკაა საოპერაციო საქმიანობისას ყველა შესაძლო რისკის დაზღვევა, რომელიც მოიცავს:

- ძირითად საშუალებებსა და რემონტს
- მარაგებს
- გადაზიდვებს და პასუხისმგებლობას
- იმპორტირებულს საქონელს გზაში

5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

6. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	საპაერო ტრანსპორტი	ავტო ტრანსპ ორტი	ძალოვანი დანადგარ ები	ოფისის აღჭურვილ ობა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
2017 წლის 1-ლი იანვარი	0	0	0	0	11,666	11,666
შემოსვლა	557,670	127,287,850	158,051	0	64,985	128,068,556
გასვლა						

2017 წლის 31 დეკემბერი	557,670	127,287,850	158,051	0	76,651	128,080,222
შემოსვლა			39,252	127,667	245,923	412,842
გასვლა						
2018 წლის 31 დეკემბერი	557,670	127,287,850	197,303	127,667	322,574	128,493,064
დაგროვილი ცვეთა						
2017 წლის 1-ლი იანვარი	0	0	0	0	937	937
ცვეთის ხარჯი	3,718	1,552,714	10,537	0	4,550	1,571,519
გასვლა						
2017 წლის 31 დეკემბერი	3,718	1,552,714	10,537	0	5,487	1,572,456
ცვეთის ხარჯი	22,307	10,183,028	34,369	78	37,747	10,277,530
გასვლა						
2018 წლის 31 დეკემბერი	26,025	11,735,742	44,906	78	43,234	11,849,985
საბალანსო ღირებულება						
2017 წლის 1-ლი იანვარი	0	0	0	0	10,729	10,729
2017 წლის 31 დეკემბერი	553,952	125,735,136	147,514	0	71,164	126,507,767
2018 წლის 31 დეკემბერი	531,645	115,552,108	152,397	127,589	279,340	116,643,079

7. არამატერიალური აქტივები

	არამატერიალური აქტივები
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარი	0
1 იანვარი, 2017 წელი აკუმულირებული ცვეთა	0
1 იანვარი, 2017 წელი წმინდა საბალანსო ღირებულება	0
შესყიდვები	584,647
რეალიზებული აქტივი	0
31 დეკემბერი 2017 წელი აკუმულირებული ცვეთა	0
31 დეკემბერი 2017 წელი წმინდა საბალანსო ღირებულება	584,647
შესყიდვები	75,973
რეალიზებული აქტივი	-
31 დეკემბერი 2018 წელი აკუმულირებული ცვეთა	0
31 დეკემბერი 2018 წელი წმინდა საბალანსო ღირებულება	660,620

არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება ავიაბილეთების ინტერნეტშესყიდვას, საბუღალტრო, და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან, აგრეთვე პროგრამული უზრუნველყოფის შესაბამისი ლიცენზიებისაგან.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2018	2017
ნაღდი ფული ლარებში	52 101	6 634
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	68 239	94 082
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	46 247	96 044
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	11 337 702	25 443 423
სულ	11 504 289	25 640 183

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2018	2017
მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	37,416	0
გადახდილი ავანსები	250,194	644,831

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2018	2017
მარაგები	1,847,036	1,304,694

11. შემოსავლები.

	2018 წელი	2017 წელი
რეგულარული რეისები	8,542,403	0
ჩარტერები	5,565,341	0
სულ	14 107 744	0

12. თვითღირებულების ელემენტები

	2018	2017
აეროპორტების ხარჯი - ჩარტერი	537 065	
კვება - ბორტზე	1 258 455	
თვითმფრინავის მომსახურება	3 830 283	
ნავიგაცია	945 532	
ნებართვები	410 679	
საკომისიო (სააგენტოების)	2 099 564	
ხომალდის უსაფრთხოება	99 488	
ეკიპაჟის შენახვის ხარჯი რეისის შესრულებასთან დაკავშირებით	43 101	
საწვავის ღირებულება	8 189 227	
თვითმფრინავის ტექმომსახურება (MENTENENS)	871 765	
მარაგები თვითმფრინავში	26 776	
სხვა საერთო-საწარმოო ხარჯები	778 821	
სულ	19 090 756	

სავალუტო კურსები

31/12/2017

ვალუტა

1 აშშ დოლარი (USD)	2.5922
1 ევრო (EUR)	3.1044
10 ჩინური იუანი (CNY)	3.8294

31/12/2018

ვალუტა

1 აშშ დოლარი (USD)	2.6766
1 ევრო (EUR)	3.0701
10 ჩინური იუანი (CNY)	3.8958

შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის
დირექტორი

ჯენგლიანგ ლიუ

სავალუტო კურსები

ვალუტა	31/12/2017
1 აშშ დოლარი (USD)	2.5922
1 ევრო (EUR)	3.1044
10 ჩინური იუანი (CNY)	3.8294

ვალუტა	31/12/2018
1 აშშ დოლარი (USD)	2.6766
1 ევრო (EUR)	3.0701
10 ჩინური იუანი (CNY)	3.8958

შპს მაივეი ეარლაინს კო ლტდ-ის
დირექტორი

ჯენგლიანგ ლიუ

31/12/2018

