

შპს “საქაერონავიგაცია”
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2017 წელი

შინაარსი

<u>დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა</u>	3
<u>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....</u>	6
<u>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</u>	7
<u>ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება</u>	8
<u>საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება</u>	9
<u>ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</u>	10
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	10
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა.....	16
4. საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფასს-ში	17
5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფუძნებული ან წინსწრებით დანერგილი.....	18
ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები	19
6. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	20
7. ძირითადი საშუალებები.....	21
8. არამატერიალური აქტივები	23
9. გრძელვადიანი აქტივებისათვის გადახდილი ავანსები..	23
10. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	24
11. საგაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	24
12. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	24
13. ნასესხები საშუალებები.....	24
14. სახელმწიფო გრანტები.....	25
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	26
16. შემოსავლის ანალიზი კატეგორიების მიხედვით.....	26
17. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	26
18. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	27
19. ფინანსური შემოსავალი	27
20. ფინანსური ხარჯები	27
21. მოგების გადასახადი.....	28
22. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	29
23. ფინანსური რისკების მართვა	29
24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	32
25. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	33
26. არასახელმწიფო საპენსიო სქემა	34
27. სააქციო კაპიტალი	35

44, K. Abkhazi str., Meidan Palace
Tbilisi 0105, Georgia
Tel/Fax: (+995 32) 243 8999
E-mail: office@bakertillygeorgia.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს საქაერონავიგაციის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს საქაერონავიგაციის (შემდეგში, 'კომპანია') თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე - ასენა-განმარტებით შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ასენა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვასა და კორპორაციულ მართვის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. სავარაუდოდ, საქმიანობის მიმოხილვა და კორპორაციული მართვის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ მოცემულ პარაგრაფში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. როდესაც გავეცნობით საქმიანობის მიმოხილვასა და კორპორაციულ მართვის ანგარიშგებას, თუ დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მასში, გვევალება, ამ საკითხის შესახებ მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ინფორმირება.

44, K. Abkhazi str., Meidan Palace
Tbilisi 0105, Georgia
Tel/Fax: (+995 32) 243 8999
E-mail: office@bakertillygeorgia.ge

სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონმდებლობით, კომპანია ვალდებული იყო, ჩვენთვის წარედგინა საქმიანობის მიმოხილვა და კორპორაციული მართვის ანგარიშგება. ჩვენი პასუხისმგებლობაა, კანონმდებლობის მიხედვით, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვასა და კორპორაციული მართვის ანგარიშის კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისობაზე და ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრაზე ვინაიდან, ჩვენთვის არ არის წარდგენილი საქმიანობის მიმოხილვა და კორპორაციული მართვის ანგარიშგება, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას მათ კანონმდებლობასთან შესაბამისობასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრაზე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რიმდებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი. ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის 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 ასე-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 დაეყრდნობან მოვემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

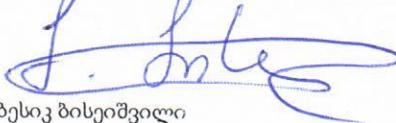
- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამზინულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისია და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი 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 განზრას გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიზნებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესავარისი აუდიტორული პრიცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

44, K. Abkhazi str., Meidan Palace
Tbilisi 0105, Georgia
Tel/Fax: (+995 32) 243 8999
E-mail: office@bakertillygeorgia.ge

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაოდ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები დაეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღის მოვლენებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არ ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგემილი მასტაბისა და ვადგების, ასევე, აუდიტის პროცესში წმოქრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.
- ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისა ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობეთ 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 მირთად 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 გადაჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წითამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისიშვილი.



ბესიკ ბისიშვილი
პარტნიორი
შპს ბერიკერ ტილი ჯორჯია
25 მაისი, 2018 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს საქაერონაფიგაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-2017	31-12-2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
მარითადი საშუალებები	7	117,798	109,328
არამატერილური აქტივები	8	1,454	1,728
ავანსები გრძელვადიან აქტივებისათვის	9	3,641	2,140
შეზღული ფულადი სახსრები	26	3,493	3,185
სულ გრძელვადიანი აქტივები		126,386	116,381
მოვლევადიანი აქტივები			
სასქონლო მატერიალური ფასეულობები	10	2,755	1,445
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	14,406	15,530
მიმდინარე მოგების გადასახადის ავანსი	21	-	1,251
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12	11,388	10,153
სულ მოვლევადიანი აქტივები		28,549	28,379
სულ აქტივები		154,935	144,760
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	27	61,213	61,768
გაუნაწილებელი მოგება		80,590	65,087
სულ საკუთარი კაპიტალი		141,803	126,855
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები საშუალებები	13	5,848	5,572
სახელმწიფო გრანტები	14	-	1,028
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,848	6,600
მოვლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	6,000	10,177
მიმდინარე ნასესხები საშუალებები	13	343	278
მიღებული ავანსები		941	850
სულ მოვლევადიანი ვალდებულებები		7,284	11,305
სულ ვალდებულებები		13,132	17,905
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		154,935	144,760

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი 2018 წლის 25 მაისს

დირექტორი

გ. მეზვრიშვილი, გენარალური

მენეჯერი

ქ.

ქ.

ბ. ი. ზაქარეიშვილი,

ბ. ი.

ფინანსური

ქ. კაზარიანი, მთავარი ბულავტერი

შპს საქართვისაცემო
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		31.12.2017	31.12.2016
	შენიშვნა	დასრულებულ ი წლისათვის	დასრულებული წლისათვის
ამონაგები	16	75,733	66,908
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	17	1,036	885
პერსონალის ანაზღაურება		(30,772)	(25,888)
მირითადი საშუალებების ცვეთა	7,8	(13,486)	(13,185)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(16,901)	(15,900)
საოპერაციო მოგება		15,610	12,820
ფინანსური მოგება	19	4,606	5,839
ფინანსური ხარჯები	20	(4,713)	(5,435)
მოგება (ზარალი) დაზევვრამდე		15,503	13,224
მოგების გადასახადის (ხარჯი) შეღავათი	21	-	(2,566)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		15,503	10,658
მიმდინარე წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი (ზარალი)		15,503	10,658

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი 2018 წლის 25 მაისს

დირექტორი

გ. მეზვრიშვილი, გენარალური

მენეჯერი

ქ. კაზარიანი, მთავარი ბუღალტერი

შპს საქაერონავიგაცია

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მომრაობის ანგარიშგება

	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის	31.12.2016 დასრულებულ ი წლისათვის
ფულადი სახსრების მომრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	75,867	65,197
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(40,421)	(42,710)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	35,446	22,487
გადახდილი პროცენტი	(6,433)	(3,738)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(126)	(129)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	28,887	18,620
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი	4	55
ძირითადი საშუალებების შემენა	(27,527)	(40,049)
სესხების დაფარვა	1,044	916
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(26,479)	(39,078)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის სახით მიღებული თანხები	-	-
სესხების გადახდა	(1,110)	(1,040)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(1,110)	(1,040)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	1,298	(21,498)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	13,338	34,620
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებზე	245	216
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	14,881	13,338

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და
ხელმოწერილი 2018 წლის 25 მაისს

დირექტორი

გ. მეზვრიშვილი, გენარალური

მენეჯერი

ქადაგი

ა. ზაქარეიშვილი, ფინანსური

ქ. კაზარიანი, მთავარი ბუღალტერი

შპს საქაერონაფიგაცია
 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	61,833	54,429	116,262
2016 წლის სრული შემოსავალი	-	10,658	10,658
სააქციო კაპიტალის ნეტო ზრდა	(65)	-	(65)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	61,768	65,087	126,855
2017 წლის სრული შემოსავალი	-	15,503	15,503
სააქციო კაპიტალის ნეტო ზრდა	(555)	-	(555)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	61,213	80,590	141,803

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და
 ხელმოწერილი 2018 წლის 25 მაისს

დირექტორი

ნ. გ. მეზვრიშვილი, გენარალური მენეჯერი

მენეჯერი

თავ

ა. ზაქარეიშვილი,

ფინანსური
 ქ. კ. ვაზარიანი, მთავარი ბუღალტერი

შპს საქაერონავიგაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს საქაერონავიგაციისათვის (შემდეგში, 'კომპანია') წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

1995 წლის 19 დეკემბერს კომპანია დაფუძნდა როგორც სახელმწიფო კომპანია, ხოლო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიად დარეგისტრირდა 1999 წლის 6 დეკემბერს (სასამართლოს სარეგისტრაციო ნომერი: N714-1327).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საპარო ტრანსპორტის მოძრაობის კონტროლი და სანავიგაციის მომსახურება საქართველოს საპარო სივრცეში, აგრეთვე თბილისის, ბათუმის, ქუთაისის და მესტიის აეროპორტებში საპარო ტრანსპორტის მოძრაობის კონტროლი დაშვებისას და აფრენისას და აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მომსახურება.

2014 წლის 1 იანვრიდან საქართველო გახდა ევროკონტროლის მეორმოცე წევრი. საპარონავიგაციის უსაფრთხოების ევროპული ორგანიზაცია (EUROCONTROL) არის მთავრობათაშორის სამედრო-სამოქალაქო ორგანიზაცია, რომელიც, პარტნიორებთან ერთად, ორიენტირებულია ერთიანი ევროპის საპარო სივრცის დაწერვაზე, რაც ხელს შეუწყობს ოცდამეერთე საუკუნისა და შემდგომი პერიოდებისთვის აუცილებელ საპარო მოძრაობის მართვის განხორციელებას.

კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: თბილისის აეროპორტი, 0158, საქართველო.

2017 წლის განმავლობაში თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 794 თანამშრომელი (2016: 772 თანამშრომელი).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

წარსადგენი ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის გამოიყენება აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კვოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადამფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კომპანიამ შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადამფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადია ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავ გაქტიურ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელები ან მოდელები გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რომელიც არ არის გამყარებული

შპს საქართველოს მინისტრი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დამვებების გონივრული შესაძლებელი აღტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგბა, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგნტების (გაყიდვის აგნტებად მოქმედ დაქირავებულ მომტავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგნტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ საკალდებული მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შეიძა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩათვლით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ფფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ზარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება კონსლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სასხრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნები მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო სანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცირვაც საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნები მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების განაგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. კომპანიის ფინანსურ აქტივები იყოფა სესხების და მოთხოვნების შეფასების კატეგორიებად. სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, რომელთაც გააჩნია ფიქსირებული, ან განსაზღვრადი გადასახდელები გარდა იმისა, რომლებიც არ არის კვოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ისინი აისახება მოკლევადიან აქტივებში, გარდა იმ მოთხოვნებისა, რომელთა დაფარვის ვადა ადემატება 12 თვეს საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ. ამ უკანასკნელის კლასიფიკაცია ხდება გრძელვადიან აქტივებად.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც 'სხვა ფინანსური ვალდებულებები' და მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პლუს გარიგების დანახარჯებით. გარიგების ფასი არის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკაცებულება. თავდაპირველი აღიარების დროს მიღებული შემოსულობის ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, თუ არსებობს განსხვავება რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებად საბაზრო გარიგებებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემების გამოყენებას გულისხმობს.

ყველა ფინანსური აქტივის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდება მოითხოვება მარეგულირებელი წესებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (ყიდვა-გაყიდვის 'ჩვეულებრივი გზა') დადგენილ ვადებში, აისახება

შპს საქაერონაციგაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გარიგების დადების თარიღით, რომელიც არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას იღებს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტას ახორციელებს მაშინ, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია, ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვა მხრივა ამოწურა, ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან გააფორმა კვალიფიცირებადი გავლითი შეთანხმება, ხოლო ამავე დროს (გ) ასევე გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, ან (ი) არ გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარეს არ გააჩნია დაუკავშირებეული, მესამე მხარისათვის ერთიანი აქტივის მიყიდვის პრაქტიკული უნარი გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტან დაკავშირებულებით გადასახადებით, გამოიქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

ის ძირითადი საშუალებები, რომლებიც კომპანიას გადმოეცა საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სამსახურის შეფასებულია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ და იზომება ჩვეულებრივ, თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებლებსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დასახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანვე.

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

სასარგებლო მომსახურების ვადა

შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	7
მოწყობილობები და აპარატურა	8
საოფისე აღჭურვილობა	3 - 8
სატრანსპორტო საშუალებები	7
სხვა	3 - 8

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განისაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 5 წლის განგარიშებით.

მოგების გადასახადი. ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების

შპს საქართველოს

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომელის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავლში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე, მნ განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანიზაციის გადასახდელი, ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის, ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერატო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათვალისწილების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი აისახის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშტების შეფასება ხდება მოქმედი, ან საანგარიშებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითების განსახორციელებლად.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახლი შეფასება ხდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშებო თარიღის დასასრულს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს კომპანია იმის მიხედვით, თუ სავარაუდიდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებს საგადასახადო ორგანოები. კომპანიის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშებო თარიღის ბოლოსათვის.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცნების დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილის და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი მოხდენისათანავე ერთი ან უფრო მეტი მოვლენის შედეგად ("ზარალის განმაპირობელი მოვლენები", რომელთაც ადგილი ჰქონდათ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ მოცემული ფინანსური აქტივიდან, ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან, რომელთა საიმედო შეფასებაც შესაძლებელია, მომავალი ფულადი სასხლების ნაკადების შეფასების ოდენბაზე, ან პერიოდულობაზე, იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ჰქონდა ინდივიდუალურად შეფასებული აქტივის გაუფასურებას, მიუხედავად მინშვნელოვანი, ან უმნიშვნელო გაუფასურებისა, კომპანია ამ აქტივს მიუკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მასასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები, რომელსაც გაითვალისწინებს კომპანია, არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მასთან დაკავშირებული გირაოსუზრუნველყოფის

შპს საქართველოს მინისტრი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საშუალების], თუ ის არსებობს, რეალიზაბადობა. შემდეგი სხვა პრინციპული კრიტერიუმები, რომელიც ასევე გამოიყენება იმის დასადგენად არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურების ზარალის არსებობის დასადგენად, შემდეგია:

- თანხის ნებისმიერი ნაწილი, ან შესატანი თანხის გადახდა ვადაგადაცილებულია და გვიანი გადახდა არ მიერებება ანგარიშსწორების სიტემით გამოწვეულ დაბრკოლებას;
- კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მსარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მსარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მსარის მიერ გადახდის მდგომარეობაში უარყოფითი ცვლილებაა, რაც განაპირობა მთელს ქვეყანაში, ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შეცვლამ, რამაც ზეგავლენა მოახდინა კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მსარეზე; ან
- გირაოს ღირებულება, მისი არსებობის შემთხვევაში, მნიშვნელოვნად შემცირდა საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა, ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მსარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურების შეფასება ხდება პირობების მოდიფიკაციამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოიყენებით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის გამოიყენებით, რათა აქტივის საბაზრო ღირებულება დაყვანილ იქნეს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე დისკონტრებული ღირებულებამდე (რომელიც არ მოიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომლებიც წარმოშობილი არ ყოფილა), რომელთა დაისკონტრირებაც ხდება მოცემული აქტივის თავდაპირველი ფაქტობრივი საპროცენტო განაკვეთით. დაგირავებული ფინანსური აქტივიდან სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების კალკულაციაში აისახება ფულად ნაკადები, რომლებიც შეიძლება გამოწვეული იყოს დაგირავებული აქტივის უმცირესი ფასებით გაყიდვით ან შესყიდვით, მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა დაგირავებულ აქტივზე უფლების დაკარგვის საშიშროება.

იმ შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზრალი შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების თანხის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (მაგალითად, როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება ხდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცებში მას შემდეგ, როდესაც დასრულდება აქტივის ამოსაღებად ყველა საჭირო პროცედურის განხორციელება დასრულდება და განისაზღვრება ზარალის იდენტობა. შემდგომ ამოღებული თანხები, რომელიც ადრე იქნა ჩამოწერილი, დაერიცხება სხვა შემოსავლის ანგარიშს მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

გადახდილი ავანსები გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მინუს გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიერბა მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძნად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბაზრო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მიიღოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწერა ხდება მოგებაში, ან ზარალი, როდესაც კომპანია მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაი, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბაზრო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ჯევიალენტები ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინგესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით

შპს საქაერონავიგაცია

**2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშების მიზნებისათვის. ის ნათშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში ისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

საწესდებო კაპიტალი კომპანიის წებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელისაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილებით. წებადართული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში აქციონერთა გადაწყვეტილებით.

დამატებითი ღირებულების გადასახდა გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დამატებითი ღირებულების გადასახდი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოლენებს (ა) მომშმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქტციის, ან მომსახურების მიწოდება მომშმარებლებისათვის. დასაბრუნებელი დღგ ზოგადად ამოღებადია ჩასათვლელი დღგს მიმართ, დღგ-ს ანგარიშმაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

ნასესხები საშუალებები. ნასესხები საშუალებების აღიარება თავდაპირველად ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების, - რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივების შეძენას, მშენებლობას, ან წარმოებას, და რაც აღიარებულია რეალური ღირებულებით და რომლის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად მომზადებისათვის (განსაკუთრებული აქტივები) საჭიროა დროის მნიშვნელოვანი პერიოდი, - კაპიტალიზაცია ხდება როგორც ამ აქტივების ღირებულების ნაწილი იმ შემთხვევაში, თუ კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღია 2009 წლის 1 იანვარი, ან მის შემდგომ თარიღი.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზად არის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

კომპანია ახდენს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული იმ დანახარჯების კაპიტალიზაციას, რომლის თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა მაშინ, თუ კომპანია არ გასწევდა კაპიტალურ დანახარჯებს განსაკუთრებულ აქტივებზე. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებული დანახარჯები გაიანგარიშება კომპანიის საშუალო დაფინანსების ღირებულებით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი ვრცელდება განსაკუთრებულ აქტივებზე გაწეულ დანახარჯებზე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც თანხები ნასესხებია კონკრეტულად განსაკუთრებული აქტივის მოპოვების მიზნით. ასეთ შემთხვევაში ხდება სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ფაქტორითად გაწეული დანახარჯების, შექმინებული ამ სესხით სარგებლობის დროებით ინვესტირებაზე გაწეული საინვესტიციო შემოსავალით, - კაპიტალიზება.

სახელმწიფო გრანტები. სახელმწიფო გრანტები აღიარებულია მათი რეალური ღირებულებით, როდესაც გონივრული რწმუნება არსებობს, რომ კომპანია მიიღებს გრანტს ყელა დათქმული პირობით. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები ასახულია გრძელვადიან ვალდებულებებში როგორც გადავადებული შემოსავალი და მოგებაში ან ზარალში აისახება შრფივი მეთოდის გამოყენებით შესაბამისი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადით.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განვითებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

შპს საქართველოს კომისია

**2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

უცხოულ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომისიის თითოეული ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საქართველოს ფუნქციონირებს. კომისიის სამუშაო ვალუტა, ასევე კომისიის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ('ქართული ლარი').

ზულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომისიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომისიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი. უცხოულ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუქტური, გადაიანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოულ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოულ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის მირითადი განაკვეთები: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი და 1 ევრო = 3.1044 (2014 წელი: 1 აშშ დოლარი = 2.6468 ლარი და 1 ევრო = 2.794 ლარი).

ამონაგების აღიარება. გაყიდული მომსახურების აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს და ფასდათმობის გარეშე.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები. გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამოშვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განათორციელებენ კომისიის დაქირავებული მომუშავები. კომისიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში მარტოოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

ფინანსურ ანგარიშებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ. ფინანსური ანგარიშების წარდგენის შემდეგ მასში ნებისმიერი ცვლილების შეტანა, საჭიროებს კომისიის იმ ხელმძღვანელობის მიერ ამ ცვლილებების დამტკიცებას, რომელთაც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშება წარსადგენად დაამტკიცეს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომისია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშებაში აღარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომისიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიწნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომისიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების გადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი კონსომიკური სარგებლის მიღება ხდება

შპს საქართვის განვითარების

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცენტრალური მომართვის მიერ განვითარების სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კონვოიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გათვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციის ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმის აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩეკულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფასს-ში

ცვლილებები ბასს 12-ში, მოგების გადასახადი

IASB-მა გამოუშვა დოკუმენტი გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება არარეალიზებული ზარალისათვის, რომლითაც მცირე მასშტაბის ცვლილებები შევიდა ბასს 12-ში, „მოგების გადასახადი“. ამ განახლების მიზანი განსაზღვროს თუ როგორ აღირიცხოს გადავადებული მოგების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრულ სასესხო ინსტრუმენტებთან. ნაწილობრივ, სადაც საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის შემცირება იწყევს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების შეცვირებას.

ცვლილებები აზუსტებენ შემდეგ ასპექტებს:

- არარეალიზებული ზარალი სასესხო ინსტრუმენტზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო საგადასახადო მიზნების მითვის აისახება თვითონირებულებით, წარმოშობს გამოქვითვად დროებით სხვაობას, მიუხედავად იმისა, ამ ინსტრუმენტის მფლობელი მის გაყიდვას აპირებს თუ გამოყენებას;
- აქტივის საბაზრო ღირებულება არ გვზღუდავს სავარაუდო მოგების გადასახადის განსაზღვრებაში;
- განსაზღვრული მომავალი დასაბეგრი მოგება არ შეიცავს იმ საგადასახადო გამოქვითვებს, რომლებიც წარმოქმნილია გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნვებით.
- კომპანიამ უნდა განსაზღვროს საგადასახადო კოდექსის შეზღუდვები დასაბეგრი მოგების იმ წყაროზე, რომლებსაც შეუძლიათ შეამცირონ გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნვება. თუ საგადასახადო არ შემოღეს ამგვარ შეზღუდვას, მაშინ კომპანიას შეეძლება ეს დროებითი გამოქვითვადი სხვაობა შეაფასოს სხვა დროებით გამოსაქვით სხვაობებთან ერთად.

ცვლილებები ეფუძნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და მათი გამოყენება მოითხოვება რეტროსპექტულად. ხელმძღვანელობა ამ ცვლილებებისგან არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებებიდან გამოიდნარ 2017 წლიდან ფინანსურ ანგარიშგებაში გადავადებული გადასახადების აღიარება აღარ მოხდება, რადგან აღარ იარსებებს ის ფაქტორები რაც გადავადებულ გადასახადებს წარმოშობდა.

ბასს (IAS) 7 ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა - ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში

ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ ცვლილებები შევიდა „ინფორმაციის გახსნის ინიციატივის“ ფარგლებში და საწარმოებს ავალდებულებს ისეთი ინფორმაციის წარმოდგენას, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, შეაფასონ საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები, ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებებისა და არაფულადი ცვლილებების ჩათვლით. ცვლილების თავდაპირველად განხორციელებისას, საწარმოებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდებთან შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

შპს საქართველოს კომისია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დაწერილი

ფას (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის ივლისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ზასს) გამოსცა ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ბოლო ვერსია, რომელიც ანაცვლებს ბასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს 9-ის ყველა წინა ვერსიას. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰექირების აღრიცხვა. ფასს 9 მოქმედებს წლიური პერიოდებისათვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, ადრეული გამოყენების დაშვებით. გარდა ჰექირების აღრიცხვისა, სავალდებულოა რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შესაძარისი ინფორმაცია სავალდებულო არ არის. ჰექირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები ზოგადად პერსპექტიულად გამოიყენება, გარკვეული ლიმიტირებული გამონაკლისებით.

ფას (IFRS) 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

შემოსავლების ახალი სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფას-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. დასაშვებია უფრო ადრე გამოყენებაც. „კომპანია“ აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისა ძალაში შესვლის თარიღისთვის სრული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით.

ფას (IFRS) 16 იჯარა

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფას (IFRIC) 4-ს „როგორ განვახულოთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმვ (SIC) 15-ს „სამოპერაციო იჯარა - სტრუქტურება“ და იმვ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისაგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ერთ საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად.

სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით).

საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების სამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეფასოს სიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანასა აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კონტრიუბას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვადება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: სამოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარებს, ისე მეიჯარებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. წებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შედავათებს ითვალისწინებს.

შპს საქართვისაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ცვლილებები ფასს 2-ში წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორების კლასიფიკაცია და გაზომვა

ცვლილებები სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან. მათი მიზანია სტანდარტში არსებული ზოგიერთი პრინციპისა და სააღრიცხვო მიდგომის განმარტება.

გაუმჯობესებათა 2014-2016 წლების ციკლი

აღნიშნული ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან:

- ფასს 1 - არსებული მოკლევადიანი შედავათები ფასს 7, ბასს 19 და ფასს 10-ის გარდამავალი მუხლებისათვის გაუქმებულია (არა-აქტუალობის გამო);
- ბასს 28 - განმარტებულია, რომ ერთობლივმა საწარმოებმა, ფონდებმა და მსგავსმა ორგანიზაციებმა მეკავშირებსა და ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულებით ასახვის არჩევანი უნდა განახორციელონ ინდივიდუალურად თითოეული ორგანიზაციისათვის თავდაპირველი აღიარებისას.

ცვლილებები ბასს 40-ში

ცვლილებები განმარტავენ , რომ საინვესტიციო ქონებაში აქტივის შეტანა ან გატანა შესაძლებელია მხოლოდ ამ აქტივის გამოყენების დადასტურებული ცვლილებების შემთხვევაში. გამოყენების ცვლილებას ადგილი აქვს, როდესაც აქტივი აკმაყოფილებას ან ადარ აკმაყოფილებას საინვესტიციო ქონების განმარტებას. ხელმძღვანელობის განზრახვა, აქტივის გამოყენებასთან დაკავშირებით არ არის საკმარისი მტკიცებულება აქტივის კლასიფიკაციის მიზნებისათვის. ცვლილებები ძალაში შევა 2018 წლის 1 იანვრიდან და მატი დანერგვა, გარკვეული დაშვებებით, შესაზღვებელია როგორც პერსპექტიულად ისე რეტროსპექტიულად.

ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

ქვემოთ ჩამოთვლილია გამოქვეყნებული სტანდარტები, რომელთა დანერგვა სავალდებულოა 2016 წლის 1 იანვრიდან. მათი წინსწრებით დანერგვა არ მომხდარა და კომპანია არ ელის, რომ მათ დანერგვას ექნება რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს 9, „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - განიხილავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, გაზომვასა და აღიარების შეწყვეტას, აგრეთვე აყალიბებს ახალ წესებს ჰეჭირების ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისათვის. სტანდარტი ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან და მისი წინსწრებით დანერგვა ნებადართულია. კომპანია არ ელის, რომ სტანდარტით განსაზღვრული კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების შეწყვეტის წესების ცვლილებას რაიმე გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე. ახალ სტანდარტს, ამასთანავე, არ ექნება გავლენა ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვაზე, ვინაიდან ცვლილები ეხება სამართლიანი ღირებულებით წარდგნილ ფინანსურ ვალდებულებებს; კომპანიაში ამგვარი ვალდებულებები არ არსებობს. კომპანიას არ გააჩნია ჰეჭირების ინსტრუმენტები, შესაბამისად ჰეჭირების ახალ წესებს არ აქვთ რაიმე გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ფინანსური აქტივების გაუფასურების ახალმა მოდელმა - „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი (expected credit loss (ECL))“ შეიზღუბა გამოიწვიოს ზარალის უფრო ადრე აღიარება ვიდრე ეს აქამდე ხორციელდება კომპანიაში.
- ფასს 15, „შემოსავლების მომხმარებელთა კონტრაქტებიდან“ - ჩაანაცვლებს ბასს 18-სა და ბასს 11-ს. ახალი სტანდარტით შემოსავლების აღიარების დროდ განისაზღვრება მომსახურებასა თუ საქონელზე მომხმარებლის კონტროლის მოპოვების მომენტი; კონტროლის ცნება ანაცვლებს ამჟმად არსებულ რისკისა და სარგებლის ცნებებს. სტანდარტი ძალაში შედის 2017 წლის პირველი იანვრიდან. კომპანია აანალიზებს სტანდარტის დანერგვის გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებასა და ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემებზე.
- ცვლილებები ფასს 11, „ერთობლივი საქმიანობა“ - ეხება ერთობლივ საქმიანობაში წილის მოპოვებას. განახლებული სტანდარტი ძალაში შედის 2016 წლის 1 იანვრიდან. ამ სტანდარტს არ აქვს რაიმე შემხებლობა კომპანიის საქმიანობასთან.
- ცვლილებები ბასს 16, „მირითადი საშუალებებები“ და ბასს 38, „არამატერიალური აქტივები“ - განმარტავს ცვეთისა და ამორტიზაციის შემოსავლებზე დაფუძმებული კალკულაციის მეთოდებს. სტანდარტი ძალაში შედის 2016 წლის 1 იანვრიდან და არ იქონიებს რაიმე გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასა და ბუღალტრულ აღღიცხვაზე.

შპს საქართველოსაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

- ცვლილებები ბასს 16, „ძირითადი საშუალებები“ და ბასს 41, „სოფლის მეურნეობა“ - ეხება მსხმოიარე მცნარეების აღრიცხვას. სტანდარტები ძალაშია 2016 წლის 1 იანვრიდან და არ იქმნიებენ რაიმე გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასა და ბუღალტრულ არღიცხვაზე.
- ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში ინვესტორსა და მეკავშირე საწარმოს შორის აქტივების მიწოდებასთან დაკავშირებით. სტანდარტები ძალაშია 2016 წლის 1 იანვრიდან და არ იქმნიებენ რაიმე გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასა და ბუღალტრულ არღიცხვაზე.
- ცვლილებები ბასს 27, „ცალკე მდგომი ფინანსური ანგარიშგება“ - სტანდარტი ძალაშია 2016 წლის 1 იანვრიდან და არ ახდენს რაიმე გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასა და ბუღალტრულ არღიცხვაზე.

6. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებელობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის უშუალო და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე გახლდათ საქართველოს სახელმწიფო, წარმოდგენილი საქართველოს ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროთი. კომპანია ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში საპარო სანაგიგაციო მომსახურებას უწევს გარკვეულ მხარეებს, რომელთათვისაც საქართველოს ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტრო კომპანიას უხდის მომსახურების საფასურს.

2017 და 2016 წლი 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

ოპერაციები	2017	2016
საქართველოს მთავრობა		
- საპროცენტო ხარჯი	950	364
ძირითადი ხელმძღვანელი პირები		
- მოკლევადიანი სარგებელი	626	507
- კომპანიის შენატანები საპენსიო ფონდში	83	-

ნაშთები	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
საქართველოს მთავრობა		
- შიღებული სესხები	5,848	5,572
- სესხებზე დაგროვილი პროცენტი	343	278
- სახელმწიფო გრანტი	-	1,028

შპს საქართვისგაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება 2017 წელს:

მიწა და მუნიციპალიტეტი ნაგებობები	მანქანი- ღირებულები	მოწყვეტილობები და აკრატიულა დაუმთავრებელი მშენებლობა	საფინანსირებელი მოწყვეტილობები	ავტომობილები	სხვა
ისტორიული ღირებულება 01.01.17	60,536	124,439	6,264	26,527	6,972
დაგროვილი ცენტრა და ბაუფასურება	(20,076)	(89,457)	(3,979)	(2,198)	(5,665)
ცვეთა	(9,480)	(77,490)	(3,785)	-	(5,508)
გაუფასურება	(10,596)	(11,967)	(194)	(2,198)	(157)
საბალანსო ღირებულება 01.01.17	40,460	34,982	2,285	24,329	1,307
შეძენა	235	1,143	90	19,264	1,273
ისტორიული ღირებულების ტრანსფერი	5,558	4,693	384	(10,662)	27
გაუფასურების ტრანსფერი	(40)	-	-	40	-
გასელა	-	-	-	-	(34)
გასული ძ. ს.-ის დაგროვილი ცვეთის განულება	-	-	-	-	34
ჩამოწერა	(701)	-	-	(53)	-
ჩამოწერილი ძ.ს-ის	9	-	-	-	-
გაუფასურების განულება	-	-	-	-	9
ცვეთის თანხა	(1,979)	(9,572)	(510)	-	(508)
საბალანსო ღირებულება 31.12.17	43,542	31,246	2,249	32,918	2,099
ისტორიული ღირებულება 31.12.17	65,628	130,274	6,739	35,076	8,271
დაგროვილი ცენტრა და ბაუფასურება	(22,085)	(99,029)	(4,489)	(2,158)	(6,173)
ცვეთა	(11,458)	(87,062)	(4,295)	-	(6,016)
გაუფასურება	(10,627)	(11,967)	(194)	(2,158)	(157)
საბალანსო ღირებულება 31.12.17	43,543	31,245	2,249	32,918	2,098
2017 წლის ძირითადი მატება მოიცავს დაუმთავრებელ მშენებლობას 19 264 ათასი ლარით, (2016: 25 921 ათასი ლარი). მშენებლობა მოიცავს სანავიგაციო აღჭურვილობას და დანადგარებს. დამთავრების შემდგომ, აქტივი ძირითად საშუალებების შესაბამის კლასში გადადის.					
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაუფასურებული ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება 89,203 ლარია.					
ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება 2016 წელს:					

შპს საქაერონავიგაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მიწა და ზენობრის ნაგებობები	ჰანძაზებული დანადგარები	მოწყობილობების და აკანტურა	დაუმტკრიზებული იშენებლივა	საფრთხის მიწები	სატრანსპორტო საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	სეს
ისტორიული ღირებულება 01.01.16	49,010	110,972	5,823	16,913	6,748	2,141	191,607
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(18,349)	(80,394)	(3,538)	(2,198)	(5,296)	(1,337)	(111,112)
ცვეთა	(7,748)	(68,379)	(3,344)	-	(5,136)	(1,285)	(85,892)
გაუფასურება	(10,601)	(12,015)	(194)	(2,198)	(160)	(52)	(25,220)
საბალანსო ღირებულება 01.01.16	30,661	30,578	2,285	14,715	1,452	804	80,495
შეძენა	10,357	517	75	25,921	385	5,418	42,673
ისტორიული ღირებულების ტრანსფერი	1,448	13,744	372	(15,563)	-	-	1
გასულა	-	(479)	-	-	(5)	(89)	(573)
გასული ბ. ს.-ის	-	479	-	-	5	88	572
დაგროვილი ცვეთის განულება	-	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერა	(283)	(315)	(5)	(744)	(156)	-	(1,503)
ჩამოწერილი ბ.ს-ის	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთის განულება	37	266	5	-	151	-	459
ჩამოწერილი ბ.ს-ის გაუფასურების განულება	9	48	-	-	3	-	60
ცვეთის თანხა	(1,769)	(9,856)	(447)	-	(528)	(256)	(12,856)
საბალანსო ღირებულება 31.12.16	40,460	34,982	2,285	24,329	1,307	5,965	109,328
ისტორიული ღირებულება 31.12.16	60,536	124,439	6,264	26,527	6,972	7,470	232,208
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(20,076)	(89,457)	(3,979)	(2,198)	(5,665)	(1,505)	(122,880)
ცვეთა	(9,480)	(77,490)	(3,785)	-	(5,508)	(1,454)	(97,717)
გაუფასურება	(10,596)	(11,967)	(194)	(2,198)	(157)	(51)	(25,163)
საბალანსო ღირებულება 31.12.16	40,460	34,982	2,285	24,329	1,307	5,965	109,328

შპს საქაერონავიგაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური საბალანსო ღირებულების ცვლილება 2017 წელს:

	პროგრამული	
	უზრუნველყოფა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.17	3,478	3,478
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება	(1,750)	(1,750)
გვეთა	(1,455)	(1,455)
ამორტიზაცია	(295)	(295)
საბალანსო ღირებულება 01.01.17	1,728	1,728
შეძენა	232	232
ცვეთის თანხა	(506)	(506)
საბალანსო ღირებულება 31.12.17	1,454	1,454
ისტორიული 31.12.15	3,710	3,710
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება	(2,256)	(2,256)
გვეთა	(1,961)	(1,961)
ამორტიზაცია	(295)	(295)
საბალანსო ღირებულება 31.12.17	1,454	1,454

არამატერიალური საბალანსო ღირებულების ცვლილება 2016 წელს:

	პროგრამული	
	უზრუნველყოფა	სულ
ისტორიული ან გადაფასებული ღირებულება 01.01.16	1,847	1,847
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება	(1,422)	(1,422)
გვეთა	(1,127)	(1,127)
ამორტიზაცია	(295)	(295)
საბალანსო ღირებულება 01.01.16	425	425
შეძენა	1,633	1,633
ცვეთის თანხა	(330)	(330)
საბალანსო ღირებულება 31.12.16	1,728	1,728
ისტორიული ან გადაფასებული ღირებულება 31.12.16	3,478	3,478
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება	(1,750)	(1,750)
გვეთა	(1,455)	(1,455)
ამორტიზაცია	(295)	(295)
საბალანსო ღირებულება 31.12.16	1,728	1,728

9. გრძელვადიანი აქტივებისათვის გადახდილი ავანსები

31 დეკემბერი, 2017 წ. 31 დეკემბერი, 2016 წ.

ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისათვის		
გრძელვადიანი ავანსები მირითადი საშუალებებისათვის	3,747	2,140
გაუფასურების რეზერვი	(106)	-
სულ ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისათვის	3,641	2,140

გაუფასურება დაკავშირებულია 12 თვეზე მეტი ხნის წინ გაკეთებულ ავანსებთან, რომელთა შედეგად არაფერია მიღებული ან არ არის მოსალოდნელი რომ კომპანია მიიღებს რაიმეს.

შპს საქაერონავიგაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
სათადარიგო ნაწილები	2,730	1,420
სხვა	25	25
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2,755	1,445

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	17,384	17,461
გაუფასურების რეზერვი	(5,871)	(5,605)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	11,513	11,856
სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება	790	782
გაუფასურების რეზერვი	(769)	(769)
წმინდა ფინანსური ღირებულებები	11,534	11,869
წმინდა საგადასახადო აქტივები	2,757	3,564
გაცემული ავანსები	604	586
ავანსების გაუფასურების რეზერვი	(489)	(489)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	14,406	15,530

წმინდა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 10,713 ლარი (2016: GEL 9,572) ათასი ლარის ოდენობით დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, ძირითადად 99% ევროში, (2016: 99%), და აშშ დოლარში 1% (2016: 1%).

12. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	11,388	10,153
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11,388	10,153

13. ნასესხები საშუალებები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
ვადიანი სესხები - გრძელვადიანი	5,848	5,572
ვადიანი სესხები - მიმდინარე ნაწილი	343	278
სულ ნასესხები საშუალებები	6,191	5,850

კომპანიის სესხები დენომინირებული ევროში.

კომპანია არ იყენებს ჰექირების აღრიცხვას და არ გაუფორმება არცერთი ჰექირების შეთანხმება უცხოურ ვალუტაში ვალდებულების ან საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში.

შპს საქართველოს მინისტრი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

31 დეკემბერი 2017:

	გრანტის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	ეფექტური წლიური საპროცენტო განაკვეთი	დასაფარი თანხა ევროში	დასაფარი თანხა ლარში
ფინანსთა სამინისტროდან მიღებული 1-ლი ტრანში	19-Feb-09	31-Mar-27	24.00%	270	838
ფინანსთა სამინისტროდან მიღებული მე-2 ტრანში	23-May-09	30-Jun-27	16.76%	1,383	4,292
ფინანსთა სამინისტროდან მიღებული მე-3 ტრანში	29-Sep-09	30-Sep-27	9.54%	342	1,061
სულ ნასესხები საშუალებები				1,994	6,191

31 დეკემბერი 2016:

	გრანტის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	ეფექტური წლიური საპროცენტო განაკვეთი	დასაფარი თანხა ევროში	დასაფარი თანხა ლარში
ფინანსთა სამინისტროდან მიღებული 1-ლი ტრანში	19-Feb-09	31-Mar-27	24.00%	279	781
ფინანსთა სამინისტროდან მიღებული მე-2 ტრანში	23-May-09	30-Jun-27	16.76%	1,450	4,053
ფინანსთა სამინისტროდან მიღებული მე-3 ტრანში	29-Sep-09	30-Sep-27	9.54%	364	1,017
სულ ნასესხები საშუალებები				2,094	5,851

2009 წელს ვადაიან სესხი საკონტრაქტო თანხით 4,690 ათასი ევრო, საქართველოს სახელმწიფომ საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მეშვეობით სამ ტრანშად მისცა 2009 წლის 30 იანვარს დადგებული გადასესხების ხელშეკრულების საფუძველზე. სესხი დაიხარჯა თბილისის აეროპორტში სარადარო სისტემის შექმნისათვის. სარადარო სისტემის მშენებლობა და ტესტირება დასრულდა და აქტივი 2009 წლის ნოემბრიდან გამოიყენება. სესხის დაფარვის ვადაა 18 წელი, საკონტრაქტო საპროცენტო განაკვეთია 1.1%. მირითადი თანხის გადახდის საშეღავათო პერიოდია 78 თვე, ხოლო აღიარების თარიღით შეფასებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გახლდათ 15.87%. შეფასება ეფუძნებოდა საქართველოს სახელმწიფოს მიერ გამოშვებული ევრობონდების, რომელიც დოლარებშია დენომინირებული და ევროპულ საფონდო ბირჟაზე იყიდება, უკუგების შიდა განვვეოს. სარგებელი, რომელიც გამოთვლილია, როგორც სხვაობა სესხით მიღებულ თანხასა და სესხის თავდაპირველ რეალურ ღირებულებას შორის, შემცირებული გარიგების დანახარჯებით, აღრიცხულია, როგორც სახელმწიფო გრანტი (მე-14 შენიშვნა).

დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების და ნაშთების განმარტებებისთვის იხილეთ მე-6 შენიშვნა.

მიმდინარე სესხების სამართლიანი ღირებულება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით დაახლოებით საბალანსო ღირებულების ტოლია.

14. სახელმწიფო გრანტები

2009 წელს კომპანიამ სახელმწიფოსგან მიიღო სესხი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით. სარგებელი, რომელიც გამოთვლილია, როგორც სხვაობა სესხით მიღებულ თანხასა და სესხის თავდაპირველ რეალურ ღირებულებას შორის, შემცირებული გარიგების დანახარჯებით, აღრიცხულია, როგორც სახელმწიფო გრანტები:

შპს საქაერონავიგაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31 დეკემბერი, 2017 ლ.	31 დეკემბერი, 2016 ლ.
სახელმწიფო გრანტები 1 იანვრის მდგომარეობით	1,028	2,055
სახელმწიფო გრანტის განწილვადობა	(1,028)	(1,027)
სახელმწიფო გრანტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,028

გრანტი მოგება ზარალში ამორტიზირდა წრფივი მეთოდით 8 წლიან პერიოდზე.

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	3,104	5,161
გადასახდელი გადასახადი, გარდა მოგების გადასახადისა	-	2,012
გადასახდელი ხელფასები	2,892	2,237
გადასახდელი ქონების გადასახადი	-	763
სხვა კრედიტორული დავალიანება	4	5
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,000	10,177

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება 2,028 ლარი (2016: 4,383) ათასი ლარის ოდენობით დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, ძირითადად 84% ევროში, (2016: 92%) და აშშ დოლარებში, 14% (2016: 7%).

16. შემოსავლის ანალიზი კატეგორიების მიხედვით

	2017	2016
შემოსავალი ტრანზიტულ რეისებზე საპარო ნავიგაციის მომსახურების გაწევიდან	49,573	47,431
შემოსავალი დაშვების/აფრენის მომსახურებიდან	25,583	19,273
სხვა შემოსავალი	577	204
სულ შემოსავალი	75,733	66,908

17. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2017	2016
სახელმწიფო გრანტის ამორტიზაცია	1,028	1,027
სხვა შემოსავალი	8	(142)
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1,036	885

შპს საქაერონაციგაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

18. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2017	2016
ტექნიკური პერსონალის ტრეინინგი	2,497	2,620
რემონტის ხარჯები	2,363	2,335
ევროკონტროლის საწევრო გადასახადი	2,052	1,951
სამსახურებრივი მივლინებები	1,550	2,003
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	1,529	1,171
სხვა ხარჯები	1,462	777
დაზღვევის ხარჯი	1,206	705
კომუნალური ხარჯები	829	704
სატესტო ფრენები	765	542
კომუნიკაციის ხარჯები	570	564
რეგულირების ხარჯი	502	423
მასლების ღირებულება	396	700
საეჭვი მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი შენიშვნა 13)	372	651
ტრანსპორტირების ხარჯები	241	182
ევროკონტროლის ადმინისტრაციული გადასახადი	158	166
ბანკის მომსახურების ხარჯი	142	140
წარმომადგენლობითი ხარჯი	131	177
მომსახურების ხარჯი	108	55
რევლამის ხარჯი	15	10
იჯარის ხარჯი	13	24
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	16,901	15,900

19. ფინანსური შემოსავალი

	2017	2016
შემოსულობა საკურსო სხვაობიდან	3,561	4,926
საპროცენტო შემოსავალი	737	743
საპროცენტო შემოსავალი (საპენსიო ფონდი)	308	170
სულ ფინანსური შემოსავალი	4,606	5,839

20. ფინანსური ხარჯები

	2017	2016
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	3,763	5,071
საპროცენტო ხარჯი	950	364
სულ ფინანსური ხარჯები	4,713	5,435

შპს საქაერონავიგაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21. მოგების გადასახადი

(ა) მოგების გადასახადის ხარჯის კომპონენტები

მოგება-ზარალში ასახული მოგების გადასახადი შემდეგ კომპონენტებს მოიცავს:

	2017	2016
მიმდინარე გადასახადის ხარჯი	-	1,856
გადავადებული გადასახადის ხარჯი შეღავათი)	-	710
სულ წლის მოგების გადასახადის ხარჯი	- 2,566	

(ბ) საგადასახადო ხარჯის და მოგება-ზარალის შეჯერება გამრავლებული შესაბამის საგადასახადო განაკვეთზე

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი ნაწილის მოგების გადასახადის განაკვეთი 2017 წელს გახლდათ 15% 2016: 15%).
მოსალოდნელი და ფაქტიური საგადასახადო ხარჯების შეჯერება მოცემულია ქვემოთ.

	2017	2016
მოგება ზარალი) დაბეჯვრამდე	15,609	13,224
თეორიული საგადასახადო ხარჯი კანონით განსაზღვრული 15%-იანი განაკვეთით	1,984	
დარიცხული დასაბეგრი მოგება	-	-
საგადასახადო გავლენა არაგამოქვითად ხარჯებზე	582	
წინა წელს გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების გაუქმების ეფექტი	-	
საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების გამო	- 2,566	
სულ წლის მოგების გადასახადის ხარჯი	-	

გ) დროებითი განსხვავებების მიხედვით გაანალიზებული გადავადებული გადასახადი

ფასს-ებსა და საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას შორის განსხვავება წარმოქმნის დროებით განსხვავებებს ფინანსური ანგარიშების მიზნებისათვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და მათ საგადასახადო ბაზას შორის. აღნიშნული დროებითი განსხვავებების გავლენა გადასახადების თვალსაზრისით დეტალურადაა აღწერილი ქვემოთ. საგადასახადო განაკვეთი 15%-ია. 2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები შედის ძალაში 2017 წლის 1 იანვრიდან, ქართული კომპანიის უმრავლესობას, მათ შორის შპს საქაერონავიგაციას, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდთა განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასახელი ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახავს მხოლოდ იმ თანხებს, რომლებიც კომპანიის მხრიდან რეალიზებადია 2016 წლის 31 დეკემბრამდე.

დროებითი განსხვავებების გავლენა გადასახადების თვალსაზრისით 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

შპს საქაერონაციგაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31 დეკემბერი 2015 წ.	მოგება-ზარალზე დარიცხული)	საკუთარ გაპიტალზე დარიცხული)	31 დეკემბერი 2016 წ.
გამოქვითვადი/დაბეგვრადი) დროებითი				
განსხვავებების საგადასახადო გავლენა				
ძირითადი საშუალებები	(109)	109	-	-
წინასწარადახდები გრძელვადიანი	125	(125)	-	-
და მოკლევადიანი აქტივებისთვის				
სასაქონლო მატერიალური	270	(270)	-	-
ფასეულობები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული	671	(671)	-	-
დავალიანება				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული	362	(362)	-	-
დავალიანება				
სესხები და სახელმწიფო გრანტები	(609)	609	-	-
წეტო გადავადებული მოგების	710	(710)	-	-
გადასახადის აქტივი				

22. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიადგინა კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში შშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიღიომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

გარემოსდაცვითი სკოისები. საქართველოში გარემოსდაცვითი სკითხების მარეგულირებელი კანონების განხორციელება ვითარდება და მუდმივად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციის გადასიწვევა ამ ასპექტით. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს მისი ვალდებულებების, რომელიც გათვალისწინებულია გარემოსდაცვითი მარეგულირებელი წესებით, შეფასებას. ვალდებულებების დადგენისთანავე, დაუყოვნებლივ ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებები, რომელიც შესაძლოა წარმოიშვას არსებული მარეგულირებელი წესების, სამოქალაქო დავების ან კანონმდებლობის შედეგად, შეუძლებელია შეფასდეს, მაგრამ ისინი შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. მოქმედი კანონმდებლობის ფარგლებში, აღსრულების გარემოს გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიჩნია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოსადმი მიყენებული ზიანის ასანაზღაურებლად.

23. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის მირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის

შპს საქაერონავიგაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად

საკრედიტო რისკი კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31/12/2017	31/12/2016
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	11,513	11,856
სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება	21	13
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალურტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	14,881	13,338
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	26,415	25,207

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

კომპანია მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების, ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკისა და მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვიმდებარება წლიურ, ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საბაზრო რისკი კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტები, ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებები, და დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგმნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებან.

სავალუტო რისკი სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოული ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი 2017 წ.	31 დეკემბერი 2016 წ.
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური აქტივები
	ფალდებულებები	ფალდებულებები
ქართული ლარი	10,969	1,080
აშშ	5,838	285
დოლარი	12,705	7,885
ევრო	5	49
სხვა	29,517	9,299
		25,207
		11,016

შპს საქაერონავიგაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიიჩნევენ, რომ ინვესტიციები საკუთარ კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ წარმოშობს რაიმე ძატერიალურ სავალუტო რისკს.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	31 დეკემბერი 2017 წ.	31 დეკემბერი 2016 წ.
ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	555	472
აშშ დოლარის დასუსტება 10%-ით	(555)	(472)
ევროს გამყარება 10%-ით	482	410
ევროს დასუსტება 10%-ით	(482)	(410)
სხვა ვალუტის გამყარება 10%-ით	(4)	(4)
სხვა ვალუტის დასუსტება 10%-ით	4	4

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება განაკარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი კომპანია ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. კომპანიის პროცენტიანი აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავით, რადგან ხელმძღვანელობა მიზნია, რომელ რისკი უმინშენელო კომპანიის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი სჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, თუ ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირის დაგრა მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ყოველდღე უკავშირდებიან კომპანიის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმათავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძვნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

უცხო ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კრუსის მიხედვით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

შპს საქაერონაციგაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები				
ნასესხები საშუალებები მე-13 შენიშვნა)	865	859	7,097	3,425 12,246
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება მე-15 შენიშვნა)	3,108	-	-	3,108
სულ მომავალში გადასახდელები, მათ შორის ძირითადი და პროცენტის თანხები	3,973	859	7,097	3,425 15,354

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები				
ნასესხები საშუალებები მე-13 შენიშვნა)	599	597	4,682	6,245 12,123
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება მე-15 შენიშვნა)	5,166	-	-	5,166
სულ მომავალში გადასახდელები, მათ შორის ძირითადი და პროცენტის თანხები	5,765	597	4,682	6,245 17,289

კაპიტალის მართვა კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი, ფუნქციონირება, რათა აქციონირებმა მიიღომ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

კომპანია არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მსარეებ შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასითებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოველებული იყოს, ან ასახავდეს

შპს საქაერონავიგაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

იძულებითი გაყიდვის ოპერატორებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალინებების საბაზრო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბაზრო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაღდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

25. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: а) სესხები და დებიტორული დავალიანება; б) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგებებს ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით "FVTPL"). რეალური ღირებულებით მიღებულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეატეგორია: ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები, მათი საწყისი აღიარებისას, და ი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სესხები და დებიტო რული დავალია ნება	ვაჭრობის თვის გასაყიდად არსებული აქტივები	აქტივები, რომელიც თვის განსაზღვრ ულია ლი მიხედვით	აქტივები, რომელიც განსაზღვრ ის ვადამდე ფლობ- ილი სულ
--	---	---	---

აქტივები

ფულადი სახსრები და ფულადი
სახსრების ექვივალენტები მე

12 მენიშვნა)::

- ნაღდი ფული	-	-	-	-
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	14,881	-	-	14,881

საკრო და სხვა დებიტორული

დავალიანებები მე-11

შენიშვნა):

- საკრო დებიტორული დავალიანება	10,974	-	-	-	10,974
- სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები სესხები	3,661	-	-	-	3,661
სულ ფინანსური აქტივები	29,516	-	-	-	29,516

შპს საქაერონაფიგაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგნილია ფინანსური აქტივების შეჯერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სესხები	აქტივები,		
და	ვაჭრობის	რომელიც	დაფარვ-
დებიტო	თვის	განსაზღვრ	ის
რული	გასაყიდად	გამიზნუ	ულია
დაფალია	არსებული	ლი	FVTPL-ის
ნება	აქტივები	აქტივები	ფლობ-ილი
		მიზედვით	სულ

აქტივები

ფულადი სახსრები და ფულადი

სახსრების უკივალენტები მუ

12 შენიშვნა:

- ნაღდი ფული	13,338	13,338
- საბანკო ნაშთები	-	-
მოთხოვნამდე	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული		
დავალიანებები მუ-11		
შენიშვნა:		
- სავაჭრო დებიტორული	11,087	11,087
დავალიანება	-	-
- სხვა ფინანსური	782	782
დებიტორული დავალიანებები		
სულ ფინანსური აქტივები	25,207	25,207

26. არასახელმწიფო საპენსიო სქემა

01/01/201 7	საპროცე ნტო შემოსავ ალი	სოციალურ ი მონაწილე ობა	საინვესტ იციო მოგება	ტრანზაქ ციის ხარჯი	გადატან ა ვარჯიში	31/12/2 017
----------------	----------------------------------	----------------------------------	----------------------------	--------------------------	-------------------------	----------------

საპენსიო ფონდის

აქტივები

საბანკო ანგარიში	3,185	308				3,493
სარგებლისათვის						
განკუთვნილი წმინდა	-	-	2,254	80	(5)	-
აქტივები						2,328
უზრუნველყოფა	-	-	111	6		(4)
ფული და მოკლევადიანი	-	-	471	18	(4)	113
დეპოზიტები	-	-			11	497
გრძელვადიანი	-	-	1,442	56		(8)
დეპოზიტები	-	-	230	-		230
მოთხოვნები	-	-				
ვალდებულებები					(1)	(1)
სულ აქტივები	3,185	308	2,254	80	(5)	5,821

წმინდა ღირებულება

საპენსიო ფონდი	3,014					3,014
----------------	-------	--	--	--	--	-------

შპს საქაერონავთგაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	170	308	-	-	-	-	479
სულ წმინდა ლირტულება	3,185	308					3,493

ვალდებულებები

ტექნიკური რეზერვები	-	-	2,254	80	(5)	-	2,328
სულ ვალდებულებები	-	-	2,254	80	(5)	-	2,328

2015 წელს კომპანიამ დაარსა საპენსიო სქემა შპს „საქაერონავიგაციის“ თანამშრომლების არასახელმწიფო პენსიით უზრუნველყოფის მიზნით. კომპანიის სქემა არის დადგენილშენატანიანი და განსაზღვრულია საბაზისო შრომის ანაფაურების 18 და 7 პროცენტით, შესაბამისად კომპანიისა და თანამშრომლებისათვის.

მოქმედი კანონმდებლობით, არასახელმწიფო საპენსიო სქემის დამფუძნებელს მოეთხოვე საპენსიო ფონდის შევსებული კაპიტალის შექმნა და შენახვა (სქემის არსებობის განმავლობაში) სულ მცირე 2 მილიონი ლარის ოდენობით. კომპანიამ ფონდის კაპიტალად განსაზღვრა 3,000 ლარი, რომელიც განათავსა ბანკში განცალკევებულ ანგარიშზე. ეს საგარანტიო აქტივი წარდგენილია როგორც გრძელვადიანი, შეზღუდული ფული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. მინიმალურ კაპიტალზე (2,000 ლარი) მეტი ფული წარმოადგენს ნებაყოფლობით შეზღუდულ აქტივის, რომლის განკარგვაც კომპანიას შეუძლია თუკი ის ამგვარ გადაწყვეტილებას მიიღებს:

	31-Dec-17	31-Dec-16
კანონმდებლობით განსაზღვრული მინიმალური უზრუნველყოფა	2,000	2,000
ნებაყოფლობით შეზღუდული დამატებითი უზრუნველყოფა	1,000	1,000
ნებაყოფლობით შეზღუდული, საბანკო ანგარიშზე მიღებული საპროცენტო სარგებელი	493	185
სულ შეზღუდული ფული	3,493	3,185

საპენსიო სქემაში შენატანების განხორციელება დაიწყო 2017 წელს. წლის განმავლობაში კომპანიის შენატანებია შეადგინა 1,457 ლარი. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის შენატანის დარიცხული ვალდებულებაა 165 ლარი.

27. სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას, რომელიც ასახულია სადამფუძებლო დოკუმენტაციაში. კომპანიის წესდების მიხედვით სააქციო კაპიტალის მესაკუთრეები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დივიდენდი, რომელსაც დრო და დრო გასცემენ, ამასთან მათ ხმის უფლება აქვთ კომპანიის აქციონერთა საბჭოს შეხვედრაზე მათ საკუთრებაში არსებული კომპანიის აქციების წილის შესაბამისად. კომპანიის განაწილებადი რეზერვი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის ოდენობით, რომელიც ასახულია ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2017 წელს დამფუძნებლის მიერ მოხდა კაპიტალის 705 ლარით შემცირება და 150 ლარით გაზრდა.