



2020

შპს “აერო როტორ ჰოლდინგი” და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 1-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 6
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 8

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია.....9
2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები.....23
4. ძირითადი საშუალებები 24
5. მარაგები 25
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 25
7. გადახდილი ავანსები 25
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები 26
9. სესხები 26
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 27
11. ამონაგები 27
12. რეალიზაციის თვითღირებულება 27
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 28
14. ფინანსური რისკის მართვა 28
15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები 32
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები 32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აერო როტორ ჰოლდინგის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „აერო როტორ ჰოლდინგის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა ვერ ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის საქმიანობის სპეციფიკიდან და საქმიანობის ადგილმდებარეობიდან გამომდინარე, ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება მარაგების ფაქტობრივ ოდენობაზე, რაც ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1,603,294 ლარის ოდენობით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ჯგუფმა არ ჩაატარა ძირითადი საშუალებების ქვეჯგუფის - ტექნიკური აღჭურვილობის ინვენტარიზაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის საქმიანობის სპეციფიკიდან და საქმიანობის ადგილმდებარეობიდან გამომდინარე, ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ტექნიკური აღჭურვილობის ფაქტობრივი რაოდენობაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 3,194,102 ლარის ოდენობით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეადგენდა 2,114,702 ლარს. ძირითადი საშუალებების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობამ ვერ მოგვაწოდა ნარჩენი ღირებულების შეფასების მეთოდოლოგია. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება მოცემულ თარიღებში ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებების შეფასების შესახებ. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

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

ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია, რომ ძირითად კლიენტთან არსებული კონტრაქტი არის მოკლევადიანი. ჯგუფის შემოსავლის უდიდესი ნაწილის გენერირება ხდება აღნიშნული კლიენტის მომსახურებიდან. ასევე, 2019 წლის 31 დეკემბრიდან ერთიანი საჰაერო სივრცის შესახებ საქართველოსა და ევროკავშირის და მის წევრ სახელმწიფოებს შორის შეთანხმების მიხედვით, იკრძალება იმ ვერტმფრენის გამოყენება, რომელსაც არ გააჩნია EASA-ს მიერ გაცემული სერტიფიკატი. შესაბამისად, ჯგუფს ეკრძალება ვერტმფრენების გამოყენება საწვრთნელი, საავიაციო, სოფლის მეურნეობის, ჰუმანიტარული და სხვა ფრენებისთვის. მოცემული ფაქტები მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბადებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონდოლისირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის მიხედვით ჩატარებული აუდიტის პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

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

- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოს ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხდენილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 დეკემბერი, 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აერო როტორ ჰოლდინგის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „აერო როტორ ჰოლდინგის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა ვერ ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის საქმიანობის სპეციფიკიდან და საქმიანობის ადგილმდებარეობიდან გამომდინარე, ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებიდან ვერ შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება მარაგების ფაქტობრივ ოდენობაზე, რაც ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1,603,294 ლარის ოდენობით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები აღრიცხულ თუ აღურიცხვ მარაგებთან დაკავშირებით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ჯგუფმა არ ჩაატარა ძირითადი საშუალებების ქვეჯგუფის - ტექნიკური აღჭურვილობის ინვენტარიზაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის საქმიანობის სპეციფიკიდან და საქმიანობის ადგილმდებარეობიდან გამომდინარე, ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებიდან ვერ შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ტექნიკური აღჭურვილობის ფაქტობრივი რაოდენობაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 3,194,102 ლარის ოდენობით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეადგენდა 2,114,702 ლარს. ძირითადი საშუალებების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობამ ვერ მოგვაწოდა ნარჩენი ღირებულების შეფასების მეთოდოლოგია. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება მოცემულ თარიღებში ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებების შეფასების შესახებ. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

Closer to you

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

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია, რომ ძირითად კლიენტთან არსებული კონტრაქტი არის მოკლევადიანი. ჯგუფის შემოსავლის უდიდესი ნაწილის გენერირება ხდება აღნიშნული კლიენტის მომსახურებიდან. ასევე, 2019 წლის 31 დეკემბრიდან ერთიანი საჭირო სივრცის შესახებ საქართველოსა და ევროკავშირის და მის წევრ სახელმწიფოებს შორის შეთანხმების მიხედვით, იკრძალება იმ ვერტმფრენის გამოყენება, რომელსაც არ გააჩნია EASA-ს მიერ გაცემული სერტიფიკატი. შესაბამისად, ჯგუფს ეკრძალება ვერტმფრენების გამოყენება საწვრთნელი, საავიაციო, სოფლის მეურნეობის, ჰუმანიტარული და სხვა ფრენებისთვის. მოცემული ფაქტები მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონდოლისირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

Closer to you

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის მიხედვით ჩატარებული აუდიტის პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

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

- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოს ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოეთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხდენილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 დეკემბერი, 2021 წელი

თბილისი, საქართველო



Closer to you

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	11,093,190	12,157,565
არამატერიალური აქტივები		105,902	70,927
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,199,092	12,228,492
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	1,603,294	1,092,814
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	4,954,764	7,892,359
გადახდილი ავანსები	7	2,288,421	652,342
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	1,194,352	1,262,209
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		252,955	245,847
სულ მიმდინარე აქტივები		10,293,786	11,145,571
სულ აქტივები		21,492,878	23,374,063
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,170,676	2,170,676
დაგროვილი ზარალი		(2,258,274)	(929,079)
სულ კაპიტალი		(87,598)	1,241,597
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	18,064,183	15,401,859
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18,064,183	15,401,859
მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	9	475,726	726,915
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	3,040,567	6,003,692
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,516,293	6,730,607
სულ ვალდებულებები		21,580,476	22,132,466
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		21,492,878	23,374,063

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართული ლარი)

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4	11,093,190
არამატერიალური აქტივები		105,902
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,199,092
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	5	1,603,294
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	4,954,764
გადახდილი ავანსები	7	2,288,421
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	1,194,352
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		252,955
სულ მიმდინარე აქტივები		10,293,786
სულ აქტივები		21,492,878
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		2,170,676
დაგროვილი ზარალი		(2,258,274)
სულ კაპიტალი		(87,598)
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	9	18,064,183
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18,064,183
მიმდინარე ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	9	475,726
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	3,040,567
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,516,293
სულ ვალდებულებები		21,580,476
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		21,492,878
		23,374,063

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	11	40,194,113	34,354,580
რეალიზაციის თვითღირებულება	12	(35,567,272)	(30,770,463)
საერთო მოგება		4,626,841	3,584,117
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(948,493)	(1,159,728)
საოპერაციო მოგება		3,678,348	2,424,389
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	9	(1,717,495)	(1,635,104)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(3,103,604)	(1,043,777)
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა		(186,444)	90,206
ზარალი დაბეგრამდე		(1,329,195)	(164,286)
მოგების გადასახადი	2	-	-
წლის წმინდა ზარალი		(1,329,195)	(164,286)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი		(1,329,195)	(164,286)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	11	40,194,113	34,354,580
რეალიზაციის თვითღირებულება	12	(35,567,272)	(30,770,463)
საერთო მოგება		4,626,841	3,584,117
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(948,493)	(1,159,728)
საოპერაციო მოგება		3,678,348	2,424,389
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	9	(1,717,495)	(1,635,104)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(3,103,604)	(1,043,777)
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა		(186,444)	90,206
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,329,195)	(164,286)
მოგების გადასახადი	2	-	-
წლის წმინდა ზარალი		(1,329,195)	(164,286)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი		(1,329,195)	(164,286)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018	2,170,676	(764,793)	1,405,883
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(164,286)	(164,286)
31 დეკემბერი 2019	2,170,676	(929,079)	1,241,597
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,329,195)	(1,329,195)
31 დეკემბერი 2020	2,170,676	(2,258,274)	(87,598)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018	2,170,676	(764,793)	1,405,883
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(164,286)	(164,286)
31 დეკემბერი 2019	2,170,676	(929,079)	1,241,597
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,329,195)	(1,329,195)
31 დეკემბერი 2020	2,170,676	(2,258,274)	(87,598)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები		32,576,967	29,738,697
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(25,409,487)	(21,691,869)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(3,798,376)	(2,971,739)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		(928,519)	(2,034,633)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვამდე		2,440,585	3,040,456
გადახდილი პროცენტები	9	(1,742,775)	(1,743,136)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		697,810	1,297,320
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(1,109,113)	(1,217,025)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	4	843,431	188,169
წმინდა ფულადი საშუალებების გადინება საინვესტიციო საქმიანობებიდან		(265,682)	(1,028,856)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა	9	(781,590)	(746,622)
ფულადი სახსრების გადინება საფინანსო საქმიანობიდან		(781,590)	(746,622)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების შემცირება		(349,462)	(478,158)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	1,262,209	1,689,721
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ეკვივალენტებზე		281,605	50,646
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	1,194,352	1,262,209

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა		32,576,967	29,738,697
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები		(25,409,487)	(21,691,869)
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(3,798,376)	(2,971,739)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(928,519)	(2,034,633)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა			
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,440,585	3,040,456
პროცენტამდე და დაბეგვამდე	9	(1,742,775)	(1,743,136)
გადახდილი პროცენტები			
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		697,810	1,297,320
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(1,109,113)	(1,217,025)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	4	843,431	188,169
წმინდა ფულადი საშუალებების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(265,682)	(1,028,856)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა	9	(781,590)	(746,622)
ფულადი სახსრების გადინება საფინანსო საქმიანობიდან		(781,590)	(746,622)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების შემცირება		(349,462)	(478,158)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	1,262,209	1,689,721
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ეკვივალენტებზე		281,605	50,646
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	1,194,352	1,262,209

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2017 წლის 27 ოქტომბერს, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 402066866. კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში. კომპანიის იურიდიული მისამართია დიდუბის რაიონი, დიდმის მასივი, მე-5 კვ, კორ. 15, ბ. 77, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის წარმომადგენლობაზე და მართვაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს ალექო ტყემალაძე.

კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყვნენ შემდეგი პირები:

კომპანიის მფლობელები	2020	2019
ალექო ტყემალაძე	22%	19%
ალექსანდრე კართხია	21%	18%
გოჩა ვარდიძე	12%	9%
ჯემალ აბშილავა	9%	9%
იგორ ჯანყულაშვილი	9%	9%
მურმან მჭედლიშვილი	9%	9%
ოლეგ შულგა	-	9%
ელგუჯა პაპიაშვილი	9%	9%
ირინა დურიხანოვა	9%	9%

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“ დაარსდა შპს „ავიასერვისის“ თანამშრომლების მიერ. კომპანიის დაარსების მიზანი იყო შპს ავიასერვისის 100%-იანი წილის გადაცემა ყოფილი მფლობელების მიერ კომპანიის თანამშრომლებისთვის. 2018 წლის 4 აპრილს შპს „აერო როტორ ჰოლდინგმა“ გააფორმა ხელშეკრულება შპს „ავიასერვისის“ ყოფილ მფლობელებთან 100%-იანი წილის გადაცემის შესახებ.

შესაბამისად კომპანია ფლობს შპს „ავიასერვისის“ 100%-იან წილს და ერთობლივად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა არის შვეულმფრენით გადაზიდვა/გადაყვანის მომსახურება, საქართველოსა და მის საზღვრებს გარეთ. ჯგუფი იყენებს საკუთარ და იჯარით აღებულ შვეულმფრენებს.

შეთანხმების საფუძველზე, შპს ავიასერვისის ყოფილ დამფუძნებლებს გადაეცათ შპს „ავიასერვისის“ საკუთრებაში არსებული გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული შვეულმფრენი საბალანსო ღირებულებით 6,295,964 ლარი. დამატებით, შპს „აერო როტორ ჰოლდინგმა“ აიღო ვალდებულება შპს ავიასერვისის 100%-იანი წილის სანაცვლოდ ყოფილ დამფუძნებლებს გადაუხადოს 5,000,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარი 15 წლის განმავლობაში 10% წლიური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით. აღნიშნული ვალდებულება უზრუნველყოფილია შპს „ავიასერვისის“ 100%-იანი წილით. აღნიშნული ვალდებულების სრულად გასტუმრებამდე შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“ ვალდებულია:

- არ გაასხვისოს და არ დააგირაოს შპს „ავიასერვისის“ წილი გირავნობის უფლების შეწყვეტამდე;
- არ დაუმვას წილის ღირებულების შემცირება ან გაუფასურება.

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შპს ავიასერვისის 100%-იანი წილის ნასყიდობიდან წარმოქმნილი ვალდებულება წარდგენილია სესხების მუხლში.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

გამომდინარე იქიდან, რომ შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“ დაარსდა შპს ავიასერვისის 100%-იანი წილის თანამშრომლებისთვის გადაცემის მიზნით, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შინაარსის ფორმაზე აღმატებულობის პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნით ოპერაცია განიხილა როგორც თანამშრომლებისთვის შპს ავიასერვისის 100%-იანი წილის გადაცემა და შემდეგ აღნიშნული წილის შპს აერო როტორ ჰოლდინგის კაპიტალში შეტანა. შესაბამისად, შპს აერო როტორ ჰოლდინგის მიერ შპს ავიასერვისის 100% წილის შეძენა არ განიხილა, როგორც ბიზნეს კომბინაცია.

აღნიშნული ოპერაციის აღრიცხვისათვის, ჯგუფი იყენებს საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდს. საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდის მიხედვით, შემძენი ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება უნდა მომზადდეს გადმოცემული საწარმოს საბალანსო ღირებულებების გამოყენებით და არა აქტივების და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებამდე აფასებით. გადმოცემის დღის მდგომარეობით სხვაობა გადახდილ საზღაურსა და წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აისახოს კაპიტალის ცვლილებით. ჯგუფის მიერ საბალანსო ღირებულებები განისაზღვრა გადმოცემის დღისთვის გადმოცემული საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებიდან. ჯგუფი შვილობილი საწარმოს საქმიანობის შედეგებს იკონსოლიდირებს გადმოცემის დღიდან.

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემულ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები აღწერილია მიმდინარე შენიშვნაში ქვემოთ, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას და თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

თანხები მოცემულია საქართველოს ეროვნულ ვალუტა - ლარში და მრგვალდება უახლოეს მთელ რიცხვამდე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა ყველაზე მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის და კარგად ასახავს ჯგუფის მოვლენებისა და ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსს. ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. 2019 წლის 31 დეკემბრიდან ერთიანი საჰაერო სივრცის შესახებ საქართველოსა და ევროკავშირის და მის წევრ სახელმწიფოებს შორის შეთანხმების მიხედვით, იკრძალება იმ ვერტმფრენის გამოყენება, რომელსაც არ გააჩნია EASA-ს მიერ გაცემული სერტიფიკატი. და 2022 წლის 31 დეკემბრიდან ერთიანი საჰაერო სივრცის შესახებ საქართველოსა და ევროკავშირის და მის წევრ სახელმწიფოებს შორის შეთანხმების მიხედვით, აიკრძალა იმ ვერტმფრენის გამოყენება, რომელსაც არ გააჩნია EASA-ს მიერ გაცემული სერტიფიკატი. შესაბამისად, ჯგუფს ეკრძალება შვეულმფრენების გამოყენება კომერციული საქმიანობისათვის. აღნიშნული მიუთითებს არსებით განუსაზღვრელობაზე ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით, თუმცა ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს კომპანიის დახურვას ან საქმიანობის მნიშვნელოვან შეკვეცას.

ჯგუფს უკვე დაწყებული აქვს მუშაობა ახალ პროექტზე, რაც გულისხმობს სხვა ტიპის საჰაერო ხომალდებზე გადასვლას და საჰაერო ბიზნესის სახეობის შეცვლას. აღნიშნული ცვლილებები სამწუხაროდ გამოიწვევს საკადრო ცვლილებებს, განსაკუთრებით საფრენოსნო შემადგენლობაში, რადგან საჭირო იქნება ახალი ტიპის ხომალდებისთვის შესაფერისი კვალიფიკაციის მფრინავების

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დასაქმება. თუმცა ასევე იგეგმება არსებული შემადგენლობის ნაწილის გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია აღნიშნული დაშვებით.

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

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

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზიარებულ შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელმწიფოებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

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

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

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 აშშ დოლარი/ლარი	3.2766	2.8677
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.2095

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

ა) 2020 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);

2020 წლის 1 ივნისს ძალაში შევიდა ცვლილებები ფასს 16-ში, რომელიც გამოიყენება საიჯარო ქირის იმგვარ დათმობასთან მიმართებით, რომლებიც წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ყველა შემდეგი პირობა:

(ა) საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის ანაზღაურების ოდენობის ცვლილებას/გადახედვას, მაგრამ იჯარის ანაზღაურების შესწორებული ოდენობა ძირითადად იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორიც იყო უშუალოდ საიჯარო გადახდების ცვლილების წარმოშობამდე;

(ბ) საიჯარო გადახდების შემცირება ეხება მხოლოდ ისეთ გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 ივნისისა; და

(გ) იჯარის ვადებსა და პირობებში არ შესულა სხვა არსებითი ცვლილებები.

საიჯარო ქირის დათმობები, რომლებიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ პირობებს, შეიძლება აღრიცხულ იქნას გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, რაც ნიშნავს, რომ მოიჯარე არ შეაფასებს, იჯარის მოდიფიკაციას წარმოადგენს თუ არა საიჯარო ქირის დათმობა. დათმობების აღრიცხვისას მოიჯარეები იყენებენ ფასს 16-ის სხვა მოთხოვნებს.

ჯგუფმა აირჩია გამოიყენოს გამარტივებული მიდგომა საიჯარო ქირის ყველა დათმობისთვის, რომლებიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ პირობებს. ჯგუფმა გამარტივებული დათმობა გამოიყენა რეტროსპექტულად, რაც იმას ნიშნავს, რომ იგი გამოყენებულია ყველა დათმობაზე, რომელიც აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს 2020 წლის მარტიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საიჯარო ქირის დათმობის აღრიცხვა რომ მომხდარიყო, როგორც საიჯარო მოდიფიკაციები, ჯგუფს მოუწევდა საიჯარო ვალდებულებების თავიდან შეფასება, ანაზღაურებაში შესაბამისი ცვლილებების ასახვის მიზნით, განახლებული საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, აქტივების გამოყენების უფლებაში შესაბამისი ეფექტის გათვალისწინებით. გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, ჯგუფი არ არის ვალდებული შეაფასოს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება და შედეგად საიჯარო ვალდებულების ცვლილების ეფექტი აისახება მოგებაში ან ზარალში, იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მოვლენა ან პირობები, რომელიც იწვევს საიჯარო ქირის დათმობას.

სხვა სტანდარტები

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ჯგუფმა გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ჯგუფს უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1-ელ იანვრამდე.

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

სხვა სტანდარტები

ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შემოსავლის აღიარება

სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში ამონაგები აღიარდება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შესაძლებელ შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება შესასრულებელ ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შესაძლებელ ვალდებულებას შესასრულებს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

ჯგუფი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან შემოსავალს იღებს შვეულმფრენით მომსახურებით და ავიაციასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სერვისის მიწოდებით. უცხოურ ბაზრებზე შვეულმფრენის მომსახურების მიწოდება განიხილება როგორც შვეულმფრენის გაქირავებიდან მიღებული იჯარის შემოსავალი და აღირიცხება ფასს 16 ლიზინგი გამოყენებით.

მომსახურების მიწოდებიდან წარმოქმნილი შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში, ყოველთვიური ინვოისის გამოწერის საფუძველზე.

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

თუ ძირითადი საშუალების უწყვეტი გამოყენების პირობა მოითხოვს პერიოდულ სრულმასშტაბიან შემოწმებებს დეფექტების გამოსაშვარავებლად, იმის მიუხედავად, ამ ერთეულის ნაწილები შეიცვლება თუ არა, ასეთი სრულმასშტაბიანი შემოწმებების ღირებულება აისახება ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც შემცვლელი, თუ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმებს. შესაბამისად, წყდება წინა შემოწმების ღირებულების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების აღიარება. ამას ადგილი აქვს იმის მიუხედავად, წინა შემოწმების ღირებულება აისახა თუ არა ერთეულის შეძენის ან შექმნის ოპერაციის ღირებულებაში. თუ აუცილებელია, მომავალი მსგავსი შემოწმების მოსალოდნელი ღირებულების ინდიკატორად, გამოიყენება ის თუ რა იყო მიმდინარე შემოწმების კომპონენტის ღირებულება, ერთეულის შეძენის ან შექმნის მომენტში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება(ზარალის)“ სახით.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს წრფივი მეთოდით ცვეთის ხარჯის დარიცხვას სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)	
შვეულმფრენები	7-25 წელი
ტექნიკური აღჭურვილობა	3-25 წელი
კაპიტალური რემონტი	2-10 წელი
სხვა	5-20 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც ჯგუფი მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები, მათი პირველადი აღიარებისას, ფასდება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარდება მოგებაში-ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

ხელშეკრულების დაწყებისას საწარმო აფასებს, ხელშეკრულება საიჯაროა თუ შეიცავს იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

თითოეული საიჯარო შეთანხმება მეიჯარისათვის კლასიფიცირდება საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ თვითღირებულებით უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება შეფასებული იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების პერიოდების გათვალისწინებით თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გააგრძელებს ან ვადაზე ადრე არ შეწყვეტს იჯარას.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ჯგუფის მიერ გაცემული იჯარა კლასიფიცირებულია საოპერაციო იჯარად. საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით (ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძველით იმ შემთხვევაში თუ სხვა სისტემატური საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს საიჯარო აქტივის გამოყენებით მიღებული სარგებლის შემცირების მოდელს/სქემას).

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე იყენებს მოკლე ვადიან იჯარასთან მიმართებით არსებულ აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულების აღიარებისგან გათავისუფლების უფლებას და იჯარასთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით, წრფივი მეთოდით (ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძველით, იმ შემთხვევაში თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს) იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია კლასიფიკაციით - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ექვს ქვეშ აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება- ზარალში.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

საწარმომ ფინანსური ვალდებულება (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა ამოიღოს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთჩათვლას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი აპირებს ანგარიშსწორება განახორციელოს ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

მარაგები

მარაგები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და გამოყენებად მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარდება, რომლის განმავლობაშიც ჯგუფი იღებს მომსახურებას დასაქმებულისაგან.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც ჯგუფს აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა ჯგუფში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესვებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათვალისწინებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახდელი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აჭარბებდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს.

ჩასათვლელი თანხა გამოიანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შელავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოვლენილი საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგების გადასახადის ნაცვლად, არასაოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. 2020 და 2019 წლებში ჯგუფს არ წარმოქმნია მოგების გადასახადის ვალდებულება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წარმოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება ჯგუფს წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღგ-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ სუბიექტებს განეტონ დღგ-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის,

მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს ჯგუფზე ერთობლივი კონტროლი;

(ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

(გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

(ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

(ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. ხელმძღვანელობა ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადახედვას ექვემდებარება უწყვეტად. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებების ეფექტი აღიარდება იმ პერიოდში, როცა გადახედვა მოხდა თუ ცვლილება მხოლოდ ეხება იმავე პერიოდს ან თუ ცვლილება ეხება როგორც იმავე, ისე მომავალ საანგარიშგებო პერიოდს.

ხელმძღვანელობისგან მნიშვნელოვან შეფასებებსა და დაშვებებს მოითხოვს ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები, ნარჩენი ღირებულება და ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება

როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ნარჩენ ღირებულებებს ანგარიშგების ყოველი წლის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულებების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის ხარჯის ცვლილება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივ შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალებადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედავ კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია ჯგუფის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეულ გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ ჯგუფის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შვეულმფრენები	ტექნიკური აღჭურვილობა	კაპიტალური რემონტი	სხვა	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	8,625,476	5,604,567	3,075,758	234,729	17,540,530
შემოსვლა	-	873,729	1,193,091	53,628	2,120,448
გასვლა	-	(188,571)	-	-	(188,571)
2019 წლის 31 დეკემბერი	8,625,476	6,289,725	4,268,849	288,357	19,472,407
შემოსვლა	-	304,879	584,338	219,896	1,109,113
გასვლა	-	(86,547)	(740,955)	(15,929)	(843,431)
2020 წლის 31 დეკემბერი	8,625,476	6,508,057	4,112,232	492,324	19,738,089

დაგროვილი ცვეთა					
2019 წლის 1 იანვარი	(2,072,315)	(2,619,629)	(830,463)	(69,173)	(5,591,580)
წლის ცვეთა	(436,873)	(406,549)	(957,516)	(14,585)	(1,815,523)
გასვლის ცვეთის ამობრუნება	-	92,261	-	-	92,261
2019 წლის 31 დეკემბერი	(2,509,188)	(2,933,917)	(1,787,979)	(83,758)	(7,314,842)
წლის ცვეთა	(438,070)	(454,826)	(620,601)	(21,564)	(1,535,061)
გასვლის ცვეთის ამობრუნება	-	74,788	121,703	8,513	205,004
2020 წლის 31 დეკემბერი	(2,947,258)	(3,313,955)	(2,286,877)	(96,809)	(8,644,899)

საბალანსო ღირებულება					
2019 წლის 31 დეკემბერი	6,116,288	3,355,808	2,480,870	204,599	12,157,565
2020 წლის 31 დეკემბერი	5,678,218	3,194,102	1,825,355	395,515	11,093,190

ჯგუფის საკუთრებაში არსებული და მომავალში შეძენილი ძირითადი საშუალებები გამოყენებულია და გამოყენებული იქნება მიმდინარე სესხის უზრუნველყოფისათვის.

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის სრულად გაჩვეთილი ძირითადი საშუალებების შეადგენდა 31,100 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 31,850 ლარი).

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. მარაგები

მარაგების ნაშთები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საწვავ-საპოხი საშუალებები	596,106	551,395
სახარჯი მასალები	330,572	95,061
გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი	241,067	10,686
სათადარიგო ნაწილები	207,541	182,217
ხელსაწყოები	173,438	250,582
სხვა მარაგები	54,570	2,873
სულ მარაგები	1,603,294	1,092,814

ჯგუფის მარაგები განთავსებულია როგორც საქართველოში ასევე მის ფარგლებს გარეთ და გამოიყენება საქონლისა და მომსახურების მიწოდებაში.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოთხოვნები საფრენოსნო მომსახურების რეალიზაციიდან	4,095,175	6,517,428
მოთხოვნები ტექნიკური მომსახურებიდან	416,442	325,655
მოთხოვნები საქონლის გაყიდვიდან	186,925	40,490
მოთხოვნები საშუამავლო საქმიანობიდან	122,500	130,545
მოთხოვნები ანაზღაურებადი ხარჯებიდან	95,950	290,692
სხვა მოთხოვნები	37,772	587,549
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,954,764	7,892,359

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები სრულად წარმოდგენს ვადადაუმდგარ და გაუფასურების გარეშე მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

ჯგუფი არ აღიარებს ვადადაუმდგარ ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების რეზერვს, რადგან არ გააჩნია აღნიშნული აქტივების საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაშლა ვალუტების მიხედვით წარდგენილის შენიშვნა 14-ში.

7. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,480,958	240,089
ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ავანსები	792,555	412,253
საწარმო პერსონალზე გადახდილი ავანსები	14,908	-
სულ გადახდილი ავანსები	2,288,421	652,342

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული ბანკში	1,027,106	1,087,043
შეზღუდული ფული საბანკო ანგარიშზე	146,087	150,554
ფული სალაროში	21,159	24,612
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,194,352	1,262,209

შეზღუდული ფული მოიცავს ხელშეკრულების საგარანტიო თანხას.

ფული და ფულადი ეკვივალენტის გაშლა ვალუტების მიხედვით წარდგენილის შენიშვნა 14-ში.

9. სესხები

სესხები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	თარიღი	ვალუტა	პროცენტი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სესხის თანხა					
შპს ქართული ჰოლდინგი	30-მარ-18	USD	10%	15,788,672	13,515,027
შპს ქართული ჰოლდინგი	7-ივნ-18	USD	10%	2,751,237	2,613,747
სულ მიღებული სესხები				18,539,909	16,128,774
მათ შორის					
გრძელვადიანი ნაწილი				18,064,183	15,401,859
მიმდინარე ნაწილი				475,726	726,915
სულ სესხები				18,539,909	16,128,774

სესხების რეკონსილიაცია 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საწყისი ნაშთი	16,128,774	15,875,129
სესხის აღება	-	-
საპროცენტო ხარჯი	1,717,495	1,635,104
გადახდილი პროცენტი	(1,742,775)	(1,743,136)
სესხის ძირის გადახდა	(781,590)	(746,622)
კურსთაშორის სხვაობის ხარჯი	3,218,005	1,108,299
საბოლოო ნაშთი	18,539,909	16,128,774

ჯგუფის სესხებია წარმოდგენილია შემდეგნაირად: 2018 წლის 7 ივნისს გაფორმებული სესხი გაცემულ იქნა შპს ქართული ჰოლდინგის მიერ შპს „ავიასერვისზე“ 10 წლის ვადით 1 მილიონი აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარის ოდენობით.

ხოლო მეორე სესხი კი წარმოადგენს, შპს „აერო როტორ ჰოლდინგის“ მიერ აღებულ ვალდებულებას შპს ავიასერვისის 100%-იანი წილის სანაცვლოდ ყოფილ დამფუძნებლებს გადაუხადოს 5,000,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარი მომავალი 15 წლის განმავლობაში 10% წლიური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით. აღნიშნული ვალდებულების სრულად გასტუმრებამდე შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“ ვალდებულია:

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. სესხები (გაგრძელება)

- არ გაასხვისოს და არ დააგირავოს შპს „ავიასერვისის“ წილი გირავნობის უფლების შეწყვეტამდე;
- არ დაუშვას წილის ღირებულების შემცირება ან გაუფასურება.

სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის საკუთრებაში არსებული ყველა ძირითადი საშუალებით (მათ შორის შვეულმფრენებით) ასევე სამომავლოდ შესაძენი შვეულმფრენით, და სამომავლოდ სხვა ქონებებითა და უფლებებით. ამასთანავე 2018 წლის 30 მარტს გაფორმებული სესხი უზრუნველყოფილია შპს „ავიასერვისის“ 100%-იანი წილით. მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	2,867,142	5,925,117
გადასახდელი ხელფასები	93,323	63,409
მიღებული ავანსები	80,102	15,166
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,040,567	6,003,692

დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში შემავალი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გაშლა ვალუტების მიხედვით წარდგენილის შენიშვნა 14-ში.

11. ამონაგები

ამონაგები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ამონაგები შვეულმფრენების იჯარიდან	36,804,227	31,233,849
ამონაგები ტექნიკური მომსახურებიდან	780,285	1,502,467
ამონაგები საავიაციო მომსახურებიდან	582,175	1,028,811
სხვა შემოსავალი	2,027,426	589,453
სულ ამონაგები	40,194,113	34,354,580

12. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
შვეულმფრენების იჯარის ხარჯი	22,552,530	19,847,837
ხელფასი	4,146,207	3,337,285
დაზღვევის ხარჯი	3,098,943	2,131,459
ცვთის ხარჯი	1,547,296	1,815,160
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,145,997	1,072,446
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	780,684	792,184
სხვა ხარჯები	2,295,615	1,774,092
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	35,567,272	30,770,463

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 და 2019 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ხელფასი	455,142	522,304
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	123,499	74,368
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	116,455	169,232
იჯარა	88,366	86,246
გადარიცხვის საკომისიო	70,058	63,823
მივლინების ხარჯები	14,594	68,337
სხვა ხარჯი	80,379	175,418
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	948,493	1,159,728

14. ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია ჯგუფის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდგომ არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენის უზრუნველყოფა. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა. ჯგუფს გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,954,764	7,892,359
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,194,352	1,262,209
სულ ფინანსური აქტივები	6,149,116	9,154,568
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,960,465	5,988,526
სესხები	18,539,909	16,128,774
სულ ფინანსური ვალდებულებები	21,500,374	22,117,300

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას ჯგუფი ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);

14. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირი ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის.

ჯგუფი ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ჯგუფი ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 9%-დან 11%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით. სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება. მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი.

14. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს შესაძლოა დაუდგეს საკრედიტო რისკი, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობით გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმწელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საკრედიტო რისკი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნა, წმინდა	4,954,764	7,892,359
ფული და ფულის ეკვივალენტები		
მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ბალანსები	1,027,106	1,087,043
სულ ფინანსური აქტივები	5,981,870	8,979,402

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მის სასესხო და საკრედიტო ვალდებულებებს.

ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ, საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით:

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2020	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	904,365	17,069	921,434
სავაჭრო მოთხოვნები	2,318,113	-	2,318,113
სულ ფინანსური აქტივები	3,222,478	17,069	3,239,547
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	18,539,909	-	18,539,909
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,363,605	1,420,159	2,783,764
სულ ფინანსური ვალდებულებები	19,903,514	1,420,159	21,323,673
წმინდა პოზიცია	(16,681,036)	(1,403,090)	(18,084,126)
გავლენა მოგება-ზარალზე			
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	(1,668,104)	(140,309)	(1,808,413)
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	1,668,104	140,309	1,808,413
31 დეკემბერი 2019	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,184,213	23,245	1,207,458
სავაჭრო მოთხოვნები	7,892,251	-	7,892,251
სულ ფინანსური აქტივები	9,076,464	23,245	9,099,709
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	16,128,774	-	16,128,774
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,880,949	3,090,449	5,971,398
სულ ფინანსური ვალდებულებები	19,009,723	3,090,449	22,100,172
წმინდა პოზიცია	(9,933,259)	(3,067,204)	(13,000,463)
გავლენა მოგება-ზარალზე			
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	(993,326)	(306,720)	(1,300,046)
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	993,326	306,720	1,300,046

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფმა ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება და სუბიექტი დადგება ფინანსური სირთულის წინაშე. ჯგუფის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით.

ხელმძღვანელობა ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური პროგნოზების მონიტორინგს ახორციელებს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის არის შემდეგი:

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2020	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,194,352	-	-	1,194,352
სავაჭრო მოთხოვნები	4,954,764	-	-	4,954,764
სულ ფინანსური აქტივები	6,149,116	-	-	6,149,116
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,960,465			2,960,465
მიღებული სესხები	475,726	4,988,471	13,075,712	18,539,909
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,436,191	4,988,471	13,075,712	21,500,374
სხვაობა	2,712,925	(4,988,471)	(13,075,712)	(15,351,258)

31 დეკემბერი 2019	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,262,209			1,262,209
სავაჭრო მოთხოვნები	7,892,359			7,892,359
სულ ფინანსური აქტივები	9,154,568	-	-	9,154,568
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,988,526			5,988,526
მიღებული სესხები	726,915	4,026,657	11,375,202	16,128,774
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,715,441	4,026,657	11,375,202	22,117,300
სხვაობა	2,439,127	(4,026,657)	(11,375,202)	(12,962,732)

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ქვემოთ მოცემულია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები და მათი შედეგები საანგარიშგებო პერიოდებისათვის:

უმალესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოადგენდა შესაბამისად 137,755 და 121,811 ლარს.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 დეკემბერს.

- 2021 წლის განმავლობაში პარტნიორთა გადაწყვეტილებით კაპიტალი შემცირდა 1,099,687 ლარის ოდენობით.
- ამასთანავე, 2021 წლის 25 იანვარს კომპანიამ „ბანკი ქართუსგან“ აიღო სესხი 833,000 აშშ დოლარის ოდენობით, 12 წლის ვადით, 7.5% საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც განკუთვნილია ვალდებულების რეფინანსირებისთვის.
- კომპანიამ 2021 წლის განმავლობაში ჯამში დაფარა 2,838,064 ლარის სესხის ძირი.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

შპს აერო როტორ ჰოლდინგი

2020 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება



სარჩევი

2020 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

1. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის აღწერა	3
2. ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები	4
3. ჯგუფის სტრატეგია და მიზნები	7
4. ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა	7
5. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	9

1. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის აღწერა

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“ დაარსდა 2017 წლის 30 ოქტომბერს. 2020 და 2019 წლების განმავლობაში კომპანიის მფლობელები იყვნენ:

კომპანიის მფლობელები	2020	2019
ალეგო ტყემალაძე	22%	19%
ალექსანდრე კართხია	21%	18%
გოჩა ვარდიძე	12%	9%
ჯემალ აბშილავა	9%	9%
იგორ ჯანყულაშვილი	9%	9%
მურმან მჭედლიშვილი	9%	9%
ოლეგ შულგა	-	9%
ელგუჯა პაპიაშვილი	9%	9%
ირინა დურიხანოვა	9%	9%

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა არის შვეულმფრენით გადაზიდვა/გადაყვანის მომსახურება, საქართველოსა და მის საზღვრებს გარეთ. ჯგუფი იყენებს საკუთარ და იჯარით აღებულ შვეულმფრენებს.

ჯგუფის სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში. კომპანიის იურიდიული მისამართია ილია ჭავჭავაძის გამზირი #39ა, თბილისი, საქართველო. სადაც განთავსებულია კომპანიის ადმინისტრაცია.

აგრეთვე ჯგუფს აქვს მეორე ოფისი, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, აეროპორტის დასახლების ტერიტორიაზე, სადაც განთავსებულია საფრენოსნო ადმინისტრაცია, საფრენოსნო და საინჟინრო-ტექნიკური სამსახურები.

გარდა ამისა ჯგუფის შვეულმფრენები და პერსონალი განთავსებულია საერთაშორისო ბაზებზე, ავღანეთის რესპუბლიკაში, ქ. მაზარი შარიფში, მალიში, ქ.გაოში და სამხრეთ სუდანში ქ. ჯუბაში, სადაც ჯგუფი ახორციელებს თავის ძირითად საქმიანობას.

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“ დაარსდა შპს ავიასერვისის თანამშრომლების მიერ. კომპანიის დაარსების მიზანი იყო შპს ავიასერვისის 100%-იანი წილის გადაცემა ყოფილი მფლობელების მიერ კომპანიის თანამშრომლებისთვის. 2018 წლის 4 აპრილს შპს „აერო როტორ ჰოლდინგმა“ გააფორმა ხელშეკრულება შპს ავიასერვისის ყოფილ მფლობელებთან 100%-იანი წილის გადაცემის შესახებ.

შეთანხმების საფუძველზე, შპს ავიასერვისის ყოფილ დამფუძნებლებს გადაეცათ შპს ავიასერვისის საკუთრებაში არსებული გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული შვეულმფრენი საბალანსო ღირებულებით 6,295,964 ლარი. დამატებით, შპს აერო როტორ ჰოლდინგმა აიღო ვალდებულება შპს ავიასერვისის 100%-იანი წილის სანაცვლოდ ყოფილ დამფუძნებლებს გადაუხადოს 5,000,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარი მომავალი 15 წლის განმავლობაში 10% წლიური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით. აღნიშნული ვალდებულება უზრუნველყოფილია შპს ავიასერვისის 100%-იანი წილით. აღნიშნული ვალდებულების სრულად გასტუმრებამდე შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“ ვალდებულია:

- არ გაასხვისოს და არ დააგირაოს შპს „ავიასერვისის“ წილი გირავნობის უფლების შეწყვეტამდე;
- არ დაუშვას წილის ღირებულების შემცირება ან გაუფასურება.

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შპს ავიასერვისის 100%-იანი წილის ნასყიდობიდან წარმოქმნილი ვალდებულება წარდგენილია სესხების მუხლში.

გამომდინარე იქიდან, რომ შპს აერო როტორ ჰოლდინგი დაარსდა შპს ავიასერვისის 100%-იანი წილის თანამშრომლებისთვის გადაცემის მიზნით, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შინაარსის ფორმაზე აღმატებულობის პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნით ოპერაცია განიხილა როგორც თანამშრომლებისთვის შპს ავიასერვისის 100%-იანი წილის გადაცემა და შემდეგ აღნიშნული წილის შპს აერო როტორ ჰოლდინგის კაპიტალში შეტანა.

1. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის აღწერა (გაგრძელება)

შესაბამისად, შპს აერო როტორ ჰოლდინგის მიერ შპს ავიასერვისის 100% წილის შეძენა არ განიხილა, როგორც ბიზნეს კომბინაცია.

აღნიშნული ოპერაციის აღრიცხვისათვის, ჯგუფი იყენებს საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდს. საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდის მიხედვით, შემძენი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება უნდა მომზადდეს გადმოცემული საწარმოს საბალანსო ღირებულებების გამოყენებით და არა აქტივების და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებამდე აფასებით. გადმოცემის დღის მდგომარეობით სხვაობა გადახდილ საზღაურსა და წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აისახოს კაპიტალის ცვლილებით. ჯგუფის მიერ საბალანსო ღირებულებები განისაზღვრა გადმოცემის დღისთვის გადმოცემული საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებიდან. ჯგუფი შვილობილი კომპანიის საქმიანობის შედეგებს იკონსოლიდირებს გადმოცემის დღიდან.

შპს ავიასერვისი ფლობს საავიაციო ტექნიკის ტექნიკური მომსახურების საწარმოს ლიცენზიას და აქვს უფლება საფრენოსნო ოპერირება და ტექნიკური მომსახურება გაუწიოს შემდეგი ტიპის საჰაერო ხომალდებს:

MIL MI-171, MI-8T, MI8-P, MI8-MTV, MI17-1V, Airbus helicopters BK-117C-2 და AS350.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ ეს ჩამონათვალი არ წარმოადგენს კომპანიის შესაძლებლობების ლიმიტს და აქვს უნარი მოემსახუროს საჰაერო ხომალდების ტიპების უფრო ფართო სპექტრს.

შპს ავიასერვისი თავიდანვე დაკომპლექტდა მაღალკვალიფიციური სპეციალისტებით, რომელთაც გააჩნდათ, როგორც საავიაციო სფეროში მუშაობის ასევე ურთიერთთანამშრომლობის, მრავალწლიანი გამოცდილება, რამაც შექმნა მყარი საფუძველი კომპანიის მომავალი განვითარებისათვის და ჩამოაყალიბა თანამშრომლების ის ბირთვი და მეგობრული ატმოსფერო, რომელზეც დამყარებულია კომპანიის დღევანდელი მდგომარეობა და ფასეულობები.

მიუხედავად იმისა, რომ საავიაციო სფერო საკმაოდ კაპიტალტევადია და საჰაერო ხომალდების მესაკუთრე საავიაციო კომპანიების აქტივების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს საჰაერო ხომალდები, შპს ავიასერვისის მთავარ ღირებულებას ყოველთვის წარმოადგენდა და დღემდე წარმოადგენს ადამიანური რესურსი, ამაზე მეტყველებს ის ფაქტიც, რომ დღეის მდგომარეობით კომპანია არის იმ თანამშრომლების საკუთრება, რომელთაც შეიტანეს წვლილი მის განვითარებაში, კერძოდ:

შპს ავიასერვისი რეგისტრაციით მფრინავმა და მის საკუთრებაში არსებულმა ხომალდებმა 2014 წელს არსებული 2-დან 2020 წლისათვის 11-მდე, (მათ შორის საერთაშორისო მისიებში დღეის მდგომარეობით ჩართულია 8 ხომალდი), ხოლო თანამშრომლების რაოდენობამ 2014 წელს არსებული 30 ადამიანიდან 2019 წელს 120-მდე მოიმატა, ხოლო 2020 წელს 98-მდე შემცირდა.

2017 წლიდან შპს ავიასერვისი წარმოადგენს ჩრდილო ატლანტიკური ალიანსის ქვეკონტრაქტორს.

2017 წელს კომპანიამ მიიღო 9001:2015 სერტიფიკატი ხარისხის მენეჯმენტის სისტემებში, რომელსაც დღემდე წარმატებით ინარჩუნებს.

2018 წლის აგვისტოდან რეგისტრირებულია გაეროს მომარაგების სისტემაში (UNMG).

2. ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები

შპს აერო როტორ ჰოლდიგმა შეიძინა შვილობილი კომპანია შპს ავიასერვისი 2018 წლის 10 აპრილს. დედა კომპანიას არ აქვს საკუთარი ოპერაციები გარდა სესხით სარგებლობისა რომელიც დაკავშირებულია ავიასერვისის წილის შეძენასთან და რომელიც ახსნილია 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 1- ჯგუფი და მისი საქმიანობა). ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები მოიცავს 2020 წელს და 2019 წლის მონაცემებს.

ჯგუფის ვალდებულებების საკმაოდ დიდი წილი უკავია გრძელ ვადიან ვალდებულებებს, რომელიც მოიცავს დედა კომპანიის ვალდებულებებს ხოლო მიმდინარე ვალდებულებები წარმოადგენილია შვილობილი კომპანიის ვალდებულებებით. მნიშვნელოვანია ჯგუფს გააჩნდეს ამ ვალდებულებების მომსახურების შესაბამისი რესურსი. 2020 წელსაც ჯგუფის ლიკვიდურობის და სწრაფი ლიკვიდურობის მაჩვენებელი ინარჩუნებს პოზიციას ნორმის ფარგლებში.

2. ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ კოეფიციენტის გაუმჯობესება ძირითადად გამოწვეულია სარემონტო დანახარჯებთან დაკავშირებული ვალდებულების შემცირებით, რომლის შესაბამის ანაზღაურებას ჯგუფი იღებს მესამე მხარისაგან და შესაბამისად კოეფიციენტის გაუარესების ეფექტი აღმოიფხვრება მომდევნო წელს. სხვა შემთხვევაში კოეფიციენტი მცირდება შეცვლილი, რაც მხოლოდ დროებით მოვლენებს შეიძლება დაუვსავს. გრძელვადიანი ვალდებულების შეფარდება აქტივების საერთო რაოდენობასთან აღემატება დასაშვებ ნორმას, თუმცა საანგარიშგებო პერიოდების განმავლობაში ხასიათდება შემცირების ტენდენციით. კოეფიციენტის შემცირებამ შეიძლება იმაზე მიგვითითოს, რომ ჯგუფის საქმიანობის ზრდა თანდათანობით ნაკლებადაა დამოკიდებული დავალიანებაზე.

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	11,093,190	12,157,565
არამატერიალური აქტივები	105,902	70,927
სულ გრძელვადიანი აქტივები	11,199,092	12,228,492
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	1,603,294	1,092,814
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,954,764	7,892,359
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,194,352	1,262,209
სულ მიმდინარე აქტივები	7,752,410	10,247,382
სულ აქტივები	18,951,502	22,475,874
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი მიღებული სესხი	18,064,183	15,401,859
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	18,064,183	15,401,859
მიმდინარე ვალდებულებები		
სესხის მიმდინარე ნაწილი	475,726	726,915
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,040,567	6,003,692
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,516,293	6,730,607
სულ ვალდებულებები	21,580,476	22,132,466
	2020	2019
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	2.20	1.52
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.75	1.36
გრძელვადიანი ვალდებულების შეფარდება აქტივებთან	95%	69%

ფინანსური ლევერიჯის არსებული მაჩვენებელი გამოწვეულია დედა კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლებით. სესხით გამოწვეული საკურსო სხვაობისა და პროცენტის ხარჯი აუარესებს ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებს. თუმცა, ჯგუფის მაჩვენებელი ჯერ კიდევ რჩება მიღებული ნორმის ფარგლებში და მომდევნო პერიოდებში მოსალოდნელია ამ მაჩვენებლის შენარჩუნება.

2. ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	2,170,676	2,170,676
დაგროვილი ზარალი	(2,258,274)	(929,079)
სულ კაპიტალი	(87,598)	1,241,597
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი მიღებული სესხი	18,064,183	15,401,859
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	18,064,183	15,401,859
მიმდინარე ვალდებულებები		
სესხის მიმდინარე ნაწილი	475,726	726,915
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,040,567	6,003,692
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,516,293	6,730,607
სულ ვალდებულებები	21,580,476	22,132,466
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	21,492,878	23,374,063
ფინანსური ლევერიჯი	(246.36)	17,83

2020 წელს ROE და წმინდა მოგების მაჩვენებელი NPM, რჩებიან უარყოფით ნიშნულზე;

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	2,170,676	2,170,676
აკუმულირებული ზარალი	(2,258,274)	(929,079)
სულ კაპიტალი	(87,598)	1,241,597
ამონაგები	40,194,113	34,354,580
წლის ზარალი	(1,329,195)	(164,286)

უკუგება კაპიტალზე 2020 წელს იყო -1517%, 2019 წელს -13%, ხოლო წმინდა მოგების მარჟამ 2020 წელს შეადგინა -3%, 2019 წელს -0,5%. აღნიშნული კოეფიციენტების უარყოფითი ნიშანი განპირობებულია ჯგუფის ზარალით. ამასთან ჯგუფის ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან 2020-19 წლებში არის დადებითი.

3. ჯგუფის სტრატეგია და მიზნები

მცირე ავიაციის დარგის სპეციფიკიდან გამომდინარე, რთულია გრძელვადიანი გეგმების განსაზღვრა, თუმცა მომავალი წლების განმავლობაში ჯგუფს დასახული აქვს რამდენიმე მოკლევადიანი მიზანი:

- 2019 წელს ჯგუფი გეგმავდა 2020 წლის განმავლობაში აღრიცხვის ახალ სისტემაზე სრულად გადასვლას, თუმცა Covid 19 პანდემიამ მნიშვნელოვნად შეაფერხა აღნიშნული პროცესი და გეგმამ ერთი წლით გადაინაცვლა, თუმცა 2021წელს უკვე დასრულდა სისტემის დანერგვა და ამჟამად ხორციელდება მისი დახვეწა და გაუმჯობესება, რათა შემცირდეს შეცდომების დაშვების ალბათობა და რუტინული საქმის მოცულობა.
- მნიშვნელოვან გამოწვევად რჩება ახალი კადრების მოძიება და მომზადება, რაც მომავალი 5 წლის განმავლობაში კომპანიის მაღალი ყურადღების სფეროდ დარჩება;
- კვლავაც დაგეგმილია ტექნიკური მომსახურების სფეროს გაფართოება და უფრო მეტი სახეობისა და სირთულის მომსახურების შეთავაზება კლიენტებისათვის და ამ სფეროს განვითარების პარალელურად დაინერგება ახალი კადრების მომზადების სისტემებიც, ამ მხრივ ჯგუფმა უკვე დაიწყო აქტიური ნაბიჯების გადადგმა, თუმცა აღნიშნული პროცესი აგრეთვე შეფერხდა პანდემიის შედეგად;

ჯგუფის სწრაფმა განვითარებამ და ზრდამ მოიტანა ახალი გამოწვევები. გაიზარდა, როგორც ჯგუფის თანამშრომელთა რიცხოვნობა აგრეთვე მისი გეოგრაფიული არეალი, რამაც კომუნიკაციისა და ინფორმაციის მოწოდების მხრივ შექმნა პრობლემები.

განსაკუთრებულად რთული აღმოჩნდა ჯგუფის ზრდასთან ერთად ფინანსური ინფორმაციის დროული მოპოვება და დამუშავება. რამდენიმეჯერ გაიზარდა მატერიალური მარაგების ბრუნვა, მომწოდებელი და მიმღები ქვეყნების რაოდენობა.

შესაბამისად დღის წესრიგში დადგა კომპანიის მატერიალურ ტექნიკური გადაიარაღების აუცილებლობა. 2017 წლიდან ჯგუფმა დაიწყო მუშაობა ახალი ERP ტიპის სააღრიცხვო პროგრამის დანერგვაზე, რაც უზრუნველყოფს ჯგუფის სამეურნეო საქმიანობის აღრიცხვაში უფრო მეტი თანამშრომლის ჩართულობასა და საბოლოო ინფორმაციის მიღების ოპერატიულობის ზრდას.

ყველა ზემოთხსენებული გეგმის წარმატებით განხორციელება, ჯგუფს მეტ მომგებიანობასა და სტაბილურობას შესძენს და ჯგუფის მენეჯმენტი იმედოვნებს, რომ დარგის ლიდერ კომპანიათა რიგებში გადავა შპს ავიასერვისი.

4. ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ავიასერვისის ბენეფიციარ მფლობელებს წარმოადგენენ მისი თანამშრომლები და მათი ოჯახის წევრები:

კომპანიის მფლობელები	2020	2019
ალეკო ტყემალაძე	22%	19%
ალექსანდრე კართხია	21%	18%
გოჩა ვარდიძე	12%	9%
ჯემალ აბშილავა	9%	9%
იგორ ჯანყულაშვილი	9%	9%
მურმან მჭედლიშვილი	9%	9%
ოლეგ შულგა	-	9%
ელგუჯა პაპიაშვილი	9%	9%
ირინა დურიხანოვა	9%	9%

ჯგუფის უმაღლეს მმართველობით ორგანოს წარმოადგენს დამფუძნებლები, რომელიც უფლებამოსილია გადაწყვეტილება მიიღოს ნებისმიერ საკითხზე ჯგუფის საქმიანობასთან დაკავშირებით. დამფუძნებელთა მიერ გადაწყვეტილება მიიღება ერთხმად.

4. ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა (გაგრძელება)

ჯგუფის ხელმძღვანელობის და წარმომადგენლობის უფლება აქვს დირექტორს - ალექო ტყემალაძეს, რომელიც დანიშნულია დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით.

ჯგუფის მმართველობითი სტრუქტურა მოიცავს შემდეგ განყოფილებებს:

- ა) ადამიანური რესურსების მართვის, ხარისხის კონტროლისა და მონიტორინგის განყოფილება;
- ბ) ფინანსური განყოფილება;
- გ) ლოგისტიკის განყოფილება;
- დ) საინჟინრო-ტექნიკური განყოფილება;
- ე) საფრენოსნო განყოფილება;
- ვ) ადმინისტრაციული განყოფილება;

ჯგუფში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 98 ადამიანი, მათ შორის:

- 3 უმაღლესი ხელმძღვანელობის წარმომადგენელი - დირექტორი, მისი მოადგილე საფრენოსნო დარგში და ფინანსური მენეჯერი;
- 10 საშუალო რგოლის ხელმძღვანელი;
- 85 საფრენოსნო, საინჟინრო ტექნიკური, იურიდიული და ლოგისტიკური განხრის სპეციალისტები და სხვა თანამშრომლები.

ჯგუფმა გამოიყენა სხვადასხვა ტიპის ანაზღაურების სქემები, კერძოდ:

1. ფიქსირებული ანაზღაურების სისტემა
2. ანაზღაურება ფრენა-საათების შესაბამისად.
3. სახელფასო დანამატების სისტემა.

ჯგუფის სახელფასო ფონდი 2020 წელს შეადგენს 4,626,883 ლარს, რაც წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 82%-ით, ძირითადად ადმინისტრაციის სახელფასო ფონდის მატებით, რაც განპირობებულია ახალი თანამშრომლების დამატებით და არსებული თანამშრომლებისთვის ხელფასების მომატებით.

როგორც შესავალ ნაწილში აღვნიშნეთ, კომპანიის მთავარი მამოძრავებელი ძალა მისი ადამიანური რესურსია, რის გამოც კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების კვალიფიკაციის შენარჩუნება-ამაღლებაზე, აგრეთვე ახალგაზრდა სპეციალისტების მოზიდვაზე და გაზრდაზე.

ყოველივე ზემოაღნიშნულთან ერთად ავიაკომპანიის სამუშაო სფეროს სპეციფიკიდან გამომდინარე ჯგუფი მუდმივად აკონტროლებს და ამოწმებს საფრენოსნო და საინჟინრო-ტექნიკური სპეციალისტების მომზადების დონესა და მათ შესაძლებლობებს.

აგრეთვე ჯგუფისთვის კანონმდებლობით დადგენილ ვადებში ხდება საფრენოსნო სამსახურის თანამშრომლების ჯანმრთელობის მდგომარეობის შეფასება და კონტროლი.

ჯგუფის მენეჯმენტისთვის ერთ-ერთ უმთავრეს საკითხს წარმოადგენს კომპანიაში დასაქმებულ თანამშრომლებზე ზრუნვა. გარდა საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული მოთხოვნებისა კომპანია ცდილობს მაქსიმალურად კომფორტული გარემო შეუქმნას მომუშავე პერსონალს. კერძოდ, ჯგუფის თანამშრომლები სარგებლობენ ჯანმრთელობის დაზღვევით, ასევე, თანამშრომლები სარგებლობენ მენეჯმენტის მიერ შემუშავებული საბონუსე სისტემით და ნაწილი თანამშრომლები წარმოადგენენ კომპანიის მეწილეებს.

5. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

2022 წლის 31 დეკემბრიდან ერთიანი საჰაერო სივრცის შესახებ საქართველოსა და ევროკავშირის და მის წევრ სახელმწიფოებს შორის შეთანხმების მიხედვით, აიკრძალა იმ ვერტმფრენის გამოყენება, რომელსაც არ გააჩნია EASA-ს მიერ გაცემული სერტიფიკატი. შესაბამისად, კომპანიას ეკრძალება შვეულმფრენების გამოყენება კომერციული საქმიანობისათვის. აღნიშნული გარემოება მნიშვნელოვან რისკს უქმნის კომპანიის მომავალ არსებობას, თუმცა კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს კომპანიის დახურვას ან საქმიანობის მნიშვნელოვან შეკვეცას.

კომპანიას უკვე დაწყებული აქვს მუშაობა ახალ პროექტზე, რაც გულისხმობს სხვა ტიპის საჰაერო ხომალდებზე გადასვლას და საჰაერო ბიზნესის სახეობის შეცვლას. აღნიშნული ცვლილებები სამწუხაროდ გამოიწვევს საკადრო ცვლილებებს, განსაკუთრებით საფრენოსნო შემადგენლობაში, რადგან საჭირო იქნება ახალი ტიპის ხომალდებისთვის შესაფერისი კვალიფიკაციის მფრინავების დასაქმება. თუმცა ასევე იგეგმება არსებული შემადგენლობის ნაწილის გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება.

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 30 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

5. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

2022 წლის 31 დეკემბრიდან ერთიანი საჰაერო სივრცის შესახებ საქართველოსა და ევროკავშირის და მის წევრ სახელმწიფოებს შორის შეთანხმების მიხედვით, აიკრძალა იმ ვერტმფრენის გამოყენება, რომელსაც არ გააჩნია EASA-ს მიერ გაცემული სერტიფიკატი. შესაბამისად, ჯგუფს ეკრძალება შვეულმფრენების გამოყენება კომერციული საქმიანობისათვის. აღნიშნული გარემოება მნიშვნელოვან რისკს უქმნის ჯგუფის მომავალ არსებობას, თუმცა ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს კომპანიის დახურვას ან საქმიანობის მნიშვნელოვან შეცვლას.

ჯგუფს უკვე დაწყებული აქვს მუშაობა ახალ პროექტზე, რაც გულისხმობს სხვა ტიპის საჰაერო ხომალდებზე გადასვლას და საჰაერო ბიზნესის სახეობის შეცვლას. აღნიშნული ცვლილებები სამწუხაროდ გამოიწვევს საკადრო ცვლილებებს, განსაკუთრებით საფრენოსნო შემადგენლობაში, რადგან საჭირო იქნება ახალი ტიპის ხომალდებისთვის შესაფერისი კვალიფიკაციის მფრინავების დასაქმება. თუმცა ასევე იგეგმება არსებული შემადგენლობის ნაწილის გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება.

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 30 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



ალეკო ტყემალაძე