

შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-ს

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	6
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	9
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	10
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	11
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	12
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	13
შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-ს მმართველობის ანგარიშგება	46

შპს აუდიტორული ფირმა „მრჩეველი“
ქ. თბილისი, ბელიაშვილის I ჩიხი #3
ქალბატონო ნაირა,

28 სექტემბერი 2023 წ.

ოფიციალური წერილი 2022 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

ამ წერილს ეწერტ ჯგუფის 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვადასტურებთ, რომ მოცემული ინფორმაცია ეყრდნობა ხელმძღვანელობისა და შესაბამისი
ცოდნისა თუ გამოცდილების მქონე პერსონალის გამოკითხვას და, საჭიროების შემთხვევაში,
მხარდაჭერი დოკუმენტაციის შემოწმების შედეგებს, რომელიც ჩვენთვის საკმარისია, იმაში
დასარწმუნებლად, რომ შეგვიძლია სათანადოდ წარვიდგინოთ იმ აუდიტთან დაკავშირებული
თითოეული განმარტება, რომელიც მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს.

ვაცნობიერებთ ჩვენს სამართლებრივ პასუხისმგებლობას, თქვენთვის როგორც
აუდიტორებისათვის ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებით და ვადასტურებთ, რომ
რამდენადაც ჩვენთვის ცნობილია, არ არსებობს ისეთი ინფორმაცია, რომლის შესახებაც თქვენ არ
იცით და შეიძლება გჭირდებოდეთ, თქვენი აუდიტორის დასკვნის მოსამზადებლად.
თითოეულმა პრეზიდენტმა/ვიცე-პრეზიდენტმა შეასრულა ყველა ის ქმედება, რომელიც მას
როგორც პრეზიდენტს/ვიცე-პრეზიდენტს უნდა შეესრულებინა, შესაბამისი აუდიტორული
ინფორმაციის მოძიებისა და გაცნობის მიზნით და იმაში დასარწმუნებლად, რომ თქვენთვის
ცნობილი გახდა ყველა ასეთი ინფორმაცია.

ფინანსური ანგარიშგება:

1. ვადასტურებთ, რომ, როგორც პრეზიდენტმა/ვიცე-პრეზიდენტებმა შევასრულეთ
საქართველოს კანონით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ
გათვალისწინებული ჩვენი საერთო პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების
საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ და
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად წარდგენასთან
მიმართებაში, რომელიც ანგარიშგების თარიღისათვის კომპანიის ფინანსური
მდგომარეობის, ასევე ამ თარიღით დასრულებული პერიოდის საქმიანობის შედეგების
უტყუარ და სამართლიან ასახვას, ასევე თქვენთვის ზუსტ წარდგენას უზრუნველყოფს.
ვადასტურებთ, რომ ჩვენ დავამტკიცეთ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის;

2. ვადასტურებთ, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნით შემუშავებული სააღრიცხვო პოლიტიკები და გაკეთებული შეფასებების ტექნიკა (მათ შორის, მნიშვნელოვანი დაშვებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით შეფასების დასადგენად გამოიყენება), რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენება, ყველაზე შესაფერისია იმ გარემოებებისათვის, რომლებშიც კომპანია საქმიანობს;
3. გარდა ფინანსურ ანგარიშგებებში მითითებული შემთხვევებისა, კომპანიას არ დაუდია რაიმე სახის გარიგება, რომელშიც ჩართულნი იყვნენ პრეზიდენტი/ვიცე-პრეზიდენტები, სხვა ხელმძღვანელი პირები ან სხვა დაკავშირებული მხარეები, რომელიც მოითხოვს გამჟღავნებას საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ ან ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. შესაბამისი ინფორმაცია გამჟღავნდა კომპანიის კონტროლთან დაკავშირებით;
4. ჩვენ მოგაწოდეთ ინფორმაცია ყველა ცნობილი ან შესაძლო/მოსალოდნელი სასამართლო პროცესის ან საჩივრის შესახებ, რომელთა შედეგები გათვალისწინებულ უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას და რომელიც გამჟღავნებულია ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად;
5. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე, ვინაიდან მიგვაჩნია, რომ საკმარისი ფინანსური რესურსები უზრუნველყოფილი იქნება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალისა და კაპიტალური ხარჯების დასაფარავად მინიმუმ მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში. ჩვენთვის არ არის ცნობილი რომელიმე ისეთი ფაქტორის შესახებ, რომელსაც შეუძლია საფრთხე შეუქმნას კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს ზემოაღნიშნული პერიოდის მანძილზე ან მის შემდეგ;
6. საანგარიშო თარიღის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი მონაცემების გადახედვას საჭიროებს, ხოლო მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც მოხდა საანგარიშო თარიღის შემდგომ ასახულია შენიშვნა 32. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები განმარტებით შენიშვნებში. თუ არსებითი მოვლენები განვითარდება, რომლებიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი მონაცემების გადახედვას ან მასში განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, დამატებით მოგაწვდით შესაბამის ინფორმაციას.
7. ჩვენ ვადასტურებთ, რომ თქვენი შეტყობინების შესაბამისად, აუდიტის დროს არ გამოვლენილა რაიმე შეუსწორებელი უზუსტობები, ხოლო გამოვლენილი უზუსტობები კი მხოლოდ აშკარად ტრივიალურია.
8. ვადასტურებთ, რომ არ გვაქვს გეგმები და ზრახვები, რომლებმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ნებისმიერი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე ან კლასიფიკაციაზე.
9. თუ არსებითი უზუსტობების არსებობის გამო, წინა პერიოდში კორექტირება მოხდა და შესაძარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება მოხდა, საჭიროა შესაბამისი ინფორმაციის/განმარტების წარდგენა (ასს 710.9), რაც ჩვენს მიერ ასახულია შენიშვნა 3. „შესაძარისი ინფორმაცია“ ნაწილში.

მოწოდებული ინფორმაცია:

10. აუდიტის მიზნებისათვის თქვენთვის ხელმისაწვდომი გახდა ყველა საბუღალტრო ჩანაწერი და კომპანიის მიერ განხორციელებული ყველა ოპერაცია სათანადოდაა აღრიცხული საბუღალტრო ჩანაწერებში. ჩვენ მოგაწოდეთ ყველა სხვა ინფორმაცია, მოთხოვნისამებრ და მოგვცით შეუზღუდავი წვდომა იმ სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობაში

ჩართულ პირებთან, რომელთაგანაც საჭიროდ მიიჩნიეთ გაგემართათ დისკუსია. თქვენთვის ხელმისაწვდომი გაეზადეთ ყველა სხვა ჩანაწერი და შესაბამისი ინფორმაცია, მათ შორის, ხელმძღვანელობისა და დამფუძნებელთა ყველა შეხვედრის ოქმები.

11. გარდა ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული ინფორმაციისა, ჩვენთვის არ არის ცნობილი რაიმე სახის არსებითი ვალდებულებების, რეზერვების, პირობითი ვალდებულებების, პირობითი აქტივების ან კაპიტალურ ვალდებულებებზე დადებული კონტრაქტის შესახებ, რომლებიც ასახულ უნდა იქნეს ფინანსურ ანგარიშგებაში ან მის განმარტებით მნიშვნელობაში.
12. მშობელ კომპანიას გააჩნია შეზღუდული საკუთრების უფლება ცალკეულ აქტივებზე: საკუთრებაში არსებულ სამ საჰაერო ხომალდზე და მეიჯარის კუთვნილ ერთ საჰაერო ხომალდზე, რომლებზეც ბანკის სესხის უზრუნველსაყოფად ფიქსირდება გირაო.
13. ჩვენ ვადასტურებთ, რომ კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი.
14. ვადასტურებთ, რომ მიმოვიხილეთ ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური გრძელვადიანი აქტივების ყველა არსებითი საკითხი და შევაფასეთ მათი სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ნარჩენი ღირებულების გონივრულობა. ჩვენ ასევე მიმოვიხილეთ ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური გრძელვადიანი აქტივებისა და ინვესტიციების (გარდა სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხულისა) ყველა მნიშვნელოვანი ერთეული და გვჯერა, რომ არ იყო საჭირო მიმოვიხილვის ჩატარება გაუფასურებასთან მიმართებაში, რადგან არ არსებობდა გაუფასურების ნიშნები.
15. ვადასტურებთ, რომ გაცნობეთ ყველა დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობისა და ჩვენთვის ცნობილი, შესაბამისი წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ ამ დაკავშირებულ მხარესთან დადებული გარიგებების შესახებ ინფორმაცია.
16. ვაცნობიერებთ ჩვენს პასუხისმგებლობას უზუსტობის ან თაღლითობის თავიდან აცილებისა და გამოვლენის მიზნით შიდა კონტროლის შექმნასა და დანერგვაზე და გაგიმჟღავნეთ ჩვენს მიერ შესრულებული იმ რისკის შეფასება, რომ ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება არსებით უზუსტობას შეიცავდეს თაღლითობის გამო. ჩვენთვის უცნობია რაიმე დარღვევების, მათ შორის თაღლითობის და საეჭვო თაღლითობის შესახებ, რომლებშიც ჩართულნი არიან ხელმძღვანელობა, თანამშრომლები ან სხვა პირები, რომლებიც მნიშვნელოვან როლს ასრულებენ შიდა კონტროლში ან კომპანიის მიერ იმ პერსონალის შესახებ, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენთვის არ არის ცნობილი მსგავსი შეუსაბამოების ან დარღვევების შესახებ.
17. ჩვენთვის არ არის ცნობილი კანონის, რეგულირების, ხელშეკრულებების, შეთანხმებების ან კომპანიის წესდების დარღვევების ფაქტების ან შესაძლო დარღვევების შესახებ, რაც შესაძლებელია კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი ჯარიმების ან სხვა ზარალის მიზეზი გახდეს. ჩვენთვის არ არის ცნობილი მსგავსი შეუსაბამოების ან დარღვევების შესახებ.
18. ჩვენ ვადასტურებთ, რომ თქვენი შეტყობინების თანახმად, არ არსებობს ისეთი საკითხები, რის შესახებაც გსურთ ჩვენთან გამართოთ დისკუსია, თქვენი პროფესიის ეთიკური პრინციპების შესაბამისობის კუთხით, რომლებიც თქვენს დაგეგმვის წერილში მითითებულია, სხვა საკითხებთან ერთად. 24.04.2023 წ.
19. ჩვენ ვადასტურებთ თქვენი დაგეგმვის წერილის მიღებას 24.04.2023 წ.

პატივისცემით,

შალვა კიკნაძე



ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-ს მფლობელს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს „ჯგუფი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

„ჯგუფი“-ს მარაგის ნაშთები კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 2022, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად 7 994 359, 5 646 103 და 2 674 932 ლარით. ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია სასაქონლო მარაგების ინვენტარიზაცია 2022, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რის გამოც ვერ დავრწმუნდით მოცემული თარიღისათვის არსებული მარაგების სისწორეში. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვახერხეთ ზემოთ მოცემული თარიღისათვის არსებული მარაგების რაოდენობის დადასტურება. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა, როგორც მარაგებთან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ „ჯგუფი“-სგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული

პირველი კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება ჯგუფი. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. 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 ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის 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 „ჯგუფი“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან „ჯგუფი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული 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-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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 წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ „ჯგუფი“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა „ჯგუფი“-ს 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 აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება „ჯგუფი“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ნაირა ლობჯანიძე.

შპს აუდიტორული ფირმა „მრჩეველი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-952944)

აუდიტის გარიგების პარტნიორი

ნაირა ლობჯანიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-118672)

28 სექტემბერი 2023 წ.

საქართველო, ქ. თბილისი, ბელიაშვილის I ჩიხი #3

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-ს მფლობელს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს „ჯგუფი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

„ჯგუფი“-ს მარაგის ნაშთები კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 2022, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად 7 994 359, 5 646 103 და 2 674 932 ლარით. ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია სასაქონლო მარაგების ინვენტარიზაცია 2022, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რის გამოც ვერ დავრწმუნდით მოცემული თარიღისათვის არსებული მარაგების სისწორეში. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვახერხეთ ზემოთ მოცემული თარიღისათვის არსებული მარაგების რაოდენობის დადასტურება. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა, როგორც მარაგებთან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ „ჯგუფი“-სგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული პირველი კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება ჯგუფი. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. 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 ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის 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 „ჯგუფი“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან „ჯგუფი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული 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-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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 წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ „ჯგუფი“-ს 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა „ჯგუფი“-ს 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 აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება „ჯგუფი“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ნაირა ლოზჯანიძე.

შპს აუდიტორული ფირმა „მრჩეველი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-952944)

აუდიტის გარიგების პარტნიორი

ნაირა ლოზჯანიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-118672)

28 სექტემბერი 2023 წ.

საქართველო, ქ. თბილისი, ბელიაშვილის I ჩიხი #3



შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნები	2022	2021	2020
შემოსავალი	6	359 482 828	268 746 580	93 935 927
თვითღირებულება	7	(347 183 017)	(258 365 678)	(82 952 832)
საერთო მოგება		12 299 811	10 380 902	10 983 095
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(8 672 670)	(5 306 944)	(3 124 540)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		3 627 141	5 073 958	7 858 555
საპროცენტო შემოსავალი	9	49 873	42 381	7 252
საპროცენტო ხარჯი	9	(1 816 731)	(100 359)	(161 976)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთრივ სხვაობიდან	10	2 634 900	(850 851)	(700 414)
არასაოპერაციო შემოსავალი	11	6 840 588	1 487 698	3 302 999
არასაოპერაციო ხარჯი	11	(247 618)	(94 296)	(24 293)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		11 088 153	5 558 531	10 282 123
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(320 303)	(287 169)
წლის მოგება/(ზარალი)		11 088 153	5 238 228	9 994 954
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		11 088 153	5 238 228	9 994 954
მოგება/(ზარალი) მისაკუთვნიებელი:				
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე		10 956 393	5 239 949	
არამაკონტროლებელ წილზე		131 760	(1 721)	
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		11 088 153	5 238 228	

პრეზიდენტი
შალვა კიკნაძე
28 სექტემბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი-მთავარი
ბუღალტერი
თინა ქორთოშიძე
28 სექტემბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო

შპს ავიაკომპანია „ჯეო სკაი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარი)

	შენიშნები	2022	2021	2020
შემოსავალი	6	359 482 828	268 746 580	93 935 927
თვითღირებულება	7	(347 183 017)	(258 365 678)	(82 952 832)
საერთო მოგება		12 299 811	10 380 902	10 983 095
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(8 672 670)	(5 306 944)	(3 124 540)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		3 627 141	5 073 958	7 858 555
საპროცენტო შემოსავალი	9	49 873	42 381	7 252
საპროცენტო ხარჯი	9	(1 816 731)	(100 359)	(161 976)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან	10	2 634 900	(850 851)	(700 414)
არასაოპერაციო შემოსავალი	11	6 840 588	1 487 698	3 302 999
არასაოპერაციო ხარჯი	11	(247 618)	(94 296)	(24 293)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		11 088 153	5 558 531	10 282 123
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(320 303)	(287 169)
წლის მოგება/(ზარალი)		11 088 153	5 238 228	9 994 954
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		11 088 153	5 238 228	9 994 954
მოგება/(ზარალი) მისაკუთვნებელი:				
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე		10 956 393	5 239 949	
არამაკონტროლებელ წილზე		131 760	(1 721)	
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		11 088 153	5 238 228	


 პრეზიდენტი
 შალვა კიკნაძე
 28 სექტემბერი 2023 წ.
 თბილისი, საქართველო




 ფინანსური დირექტორი-მთავარი
 ბუღალტერი
 თინა ქორთოშიძე
 28 სექტემბერი 2023 წ.
 თბილისი, საქართველო

შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	72 267 722	11 234 638	6 514 808
არამატერიალური აქტივები		147 786	186 497	102 333
ინვესტიციები მეკავშირე და შვილობილ საწარმოებში	13	2 319 480	2 319 480	-
აქტივის გამოყენების უფლება	14	31 027 447	812 595	953 494
სულ გრძელვადიანი აქტივები		105 762 435	14 553 210	7 570 635
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	15	7 994 359	5 646 103	2 674 932
სავაჭრო მოთხოვნები	16	12 176 735	21 404 674	5 131 868
სხვა აქტივები	17	1 994 624	1 023 645	223 903
გადახდილი ავანსები	18	29 500 328	23 722 649	2 054 644
საგადასახადო აქტივი	19	40 819	109 075	186 075
ფული და ფულის ექვივალენტი	20	1 224 060	6 029 162	4 421 168
სულ მიმდინარე აქტივები		52 930 925	57 935 308	14 692 590
სულ აქტივები		158 693 360	72 488 518	22 263 225
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	21	40 000	40 000	40 000
გაუნაწილებელი მოგება	21	25 511 044	14 554 651	11 129 751
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნილებელი კაპიტალი		25 551 044	14 594 651	11 169 751
არამაკონტროლებელი წილისათვის		131 039	(1 721)	-
სულ კაპიტალი		25 682 083	14 592 930	11 169 751
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი	22	27 168 245	6 811 718	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	14	26 551 087	369 549	803 851
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		53 719 332	7 181 267	803 851
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	23	42 588 795	23 552 580	5 777 416
სხვა ვალდებულებები	24	76 218	52 836	25 517
საგადასახადო ვალდებულება	25	605 391	-	-
მიღებული ავანსები	26	19 301 797	23 454 128	3 458 835
მიმდინარე სესხი	22	11 800 145	3 100 602	697 717
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	14	4 919 599	554 175	330 138
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		79 291 945	50 714 321	10 289 623
სულ ვალდებულებები		133 011 277	57 895 588	11 093 474
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		158 693 360	72 488 518	22 263 225

პრეზიდენტი
შალვა კიკნაძე
28 სექტემბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი-მთავარი
ბულალტერი
თინა ქორთოშიძე
28 სექტემბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო

შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნა	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	72 267 722	11 234 638	6 514 808
არამატერიალური აქტივები		147 786	186 497	102 333
ინვესტიციები მეკავშირე და შვილობილ საწარმოებში	13	2 319 480	2 319 480	-
აქტივის გამოყენების უფლება	14	31 027 447	812 595	953 494
სულ გრძელვადიანი აქტივები		105 762 435	14 553 210	7 570 635
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	15	7 994 359	5 646 103	2 674 932
სავაჭრო მოთხოვნები	16	12 176 735	21 404 674	5 131 868
სხვა აქტივები	17	1 994 624	1 023 645	223 903
გადახდილი ავანსები	18	29 500 328	23 722 649	2 054 644
საგადასახადო აქტივი	19	40 819	109 075	186 075
ფული და ფულის ექვივალენტი	20	1 224 060	6 029 162	4 421 168
სულ მიმდინარე აქტივები		52 930 925	57 935 308	14 692 590
სულ აქტივები		158 693 360	72 488 518	22 263 225
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	21	40 000	40 000	40 000
გაუნაწილებელი მოგება	21	25 511 044	14 554 651	11 129 751
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნილებელი კაპიტალი		25 551 044	14 594 651	11 169 751
არამაკონტროლებელი წილისათვის		131 039	(1 721)	-
სულ კაპიტალი		25 682 083	14 592 930	11 169 751
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი	22	27 168 245	6 811 718	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	14	26 551 087	369 549	803 851
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		53 719 332	7 181 267	803 851
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	23	42 588 795	23 552 580	5 777 416
სხვა ვალდებულებები	24	76 218	52 836	25 517
საგადასახადო ვალდებულება	25	605 391	-	-
მიღებული ავანსები	26	19 301 797	23 454 128	3 458 835
მიმდინარე სესხი	22	11 800 145	3 100 602	697 717
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	14	4 919 599	554 175	330 138
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		79 291 945	50 714 321	10 289 623
სულ ვალდებულებები		133 011 277	57 895 588	11 093 474
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		158 693 360	72 488 518	22 263 225

პრეზიდენტი
შალვა კიკნაძე
28 სექტემბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი-მთავარი
ბულალტერი
თინა ქორთოშიძე
28 სექტემბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო

შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	მფლობელთა კაპიტალი სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისათვის	40 000	2 762 091	2 802 091	-	2 802 091
დივიდენდები	-	(1 627 294)	<u>(1 627 294)</u>	-	<u>(1 627 294)</u>
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	9 994 954	<u>9 994 954</u>	-	<u>9 994 954</u>
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	40 000	11 129 751	11 169 751	-	11 169 751
დივიდენდები	-	(1 815 049)	(1 815 049)	-	<u>(1 815 049)</u>
წლის მთლიანი სრული მოგება(ზარალი)	-	5 239 949	5 239 949	(1 721)	<u>5 238 228</u>
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	40 000	14 554 651	14 594 651	(1 721)	14 592 930
წლის მთლიანი სრული მოგება(ზარალი)	-	10 956 393	10 956 393	131 760	<u>11 088 153</u>
მაკონტროლებელი წილის ნაწილის გაყიდვის შედეგად წილის ცვლილება				1 000	<u>1 000</u>
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	40 000	25 511 044	25 551 044	131 039	25 682 083

შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან				
მოგება დაბეგვრამდე		11 088 153	5 558 531	10 282 123
არაფულადი კორექტირება დასაბეგრი მოგების წმინდა				
ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით				
ცვეთა და ამორტიზაცია		11 738 305	5 510 104	452 199
მეორადი მარაგი ნაწილების შემოსავალში აყვანა		(145 688)	(3 175 801)	(2 702 374)
მეორადი ნაწილების ძირითად საშუალებებად შემოსავალში აყვანა		-	(118 486)	-
ძირითადი საშუალებების გასვლით წარმოქმნილი დანაკარგი		44 616	2 948 016	2 257 336
არამატერიალური აქტივის გასვლით წარმოქმნილი დანაკარგი		181 527	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსულობა		(38 393)	(19 421)	-
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		(2 634 900)	850 851	700 414
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანაზრებზე		(49 873)	(42 381)	(7 252)
საპროცენტო ხარჯი		1 816 731	100 359	161 976
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები				
შემცირება/ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში		(2 202 568)	204 630	1 014 365
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		8 256 960	(17 072 550)	(2 507 214)
შემცირება/ზრდა გადახდილ ავანსებში		(5 777 679)	(21 668 005)	(2 018 916)
შემცირება/ზრდა საგადასახადო აქტივებში		68 256	77 000	21 608
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		19 059 597	17 802 483	1 702 197
შემცირება/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში		605 391	-	-
შემცირება/ზრდა მიღებულ ავანსებში		(4 152 331)	19 995 293	3 458 835
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან		37 858 104	10 950 623	12 815 297
მოგების გადასახადი		-	(320 303)	(287 169)
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან		37 858 104	10 630 320	12 528 128
საინვესტიციო საქმიანობა				
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		226 911	330 280	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(72 256 041)	(12 958 045)	(6 283 831)
არამატერიალური აქტივის შეძენა		(159 104)	(131 784)	(118 640)
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		1 000	(2 319 480)	-
მიღებული პროცენტი		49 873	42 381	7 252
წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(72 137 361)	(15 036 648)	(6 395 219)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან				
გადასახდელი სესხი		29 056 070	9 214 603	697 717
გადახდილი პროცენტი		(1 729 748)	(32 506)	(87 862)
გადახდილი დივიდენდი		-	(1 815 048)	(1 627 294)
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტი		(86 983)	(67 854)	(74 114)
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა		(400 084)	(434 022)	(75 070)
წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა ფინანსური საქმიანობიდან		26 839 255	6 865 173	(1 166 623)
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე		2 634 900	(850 851)	(700 414)
წმინდა ფულის ზრდა		(4 805 102)	1 607 994	4 265 872
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	20	6 029 162	4 421 168	155 296
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	20	1 224 060	6 029 162	4 421 168

შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარი)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციას.

ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 20.01.2017 წ. ს/ნ 406198485. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ისნის რ-ნი, არბოშკის ქ. #2

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ზაური ქორთოშიძე პ/ნ 01028001525.

შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“ 51% წილის მფლობელია შპს „ჯეო სქაი ტექნიკსში“, რომელიც წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებულ კომპანიას, დაფუძნებულია 2021 წლის 24 ნოემბერს, საიდენტიფიკაციო ნომრით 406348117, იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, არბოშკის ქ., 2. კომპანიის დირექტორია შალვა კიკნაძე პ.ნ. 01007002716. ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საჰაერო ხომალდების ტექნიკური მომსახურება.

კომპანიას ჰყავს ასევე მეკავშირე საწარმო შპს ავიაკომპანია „თუშეთი“, რომელიც წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებულ კომპანიას, დაფუძნებულია 1999 წლის 20 აგვისტოს, საიდენტიფიკაციო ნომრით 208193925, რომელშიც შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“ ფლობს 30%-იან წილს. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ხვედელიანის ქ., №1; კომპანიის დირექტორია ალექსანდრე ჭიკაიძე პ.ნ. 01019012009. კომპანიის საქმიანობაა ვერტმფრენების მეშვეობით მგზავრთა გადაყვანა და ტვირთების ტრანსპორტირება.

შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-ს ძირითადი საქმიანობაა საავიაციო ტვირთების გადაზიდვა მსოფლიოს მასშტაბით, შევუღმფრენების გაქირავება და ტექნიკური მომსახურება. 2022 წელს სატვირთო გადაზიდვის საქმიანობას ახორციელებდა იჯარით აღებული ორი და ერთი საკუთარი საჰაერო ხომალდის მეშვეობით.

შენიშვნა 2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჯგუფის მიერ მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“ მოთხოვნების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შესადარის ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდებისათვის.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მოცემულია მე-3 შენიშვნაში. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. მონაცემები დამრგვალებულია ერთ ლარამდე.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, თვლის, რომ მიზანშეწონილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

2022 წლის სრულ საანგარიშგებო პერიოდში შპს ავიაკომპანია ჯეო სქაის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა საერთაშორისო სატვირთო გადაზიდვები ბოინგის ტიპის სატვირთო თვითმფრინავებით. 2022-2023 წელს ავიაკომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის იგივე. ამასთანავე კომპანიამ 2022 წელს დაიწყო მუშაობა საავიაციო სამგზავრო გადაყვანა-გადაზიდვების მიმართულებით. ამ მიზნით იჯარით იქნა აყვანილი ერთი სამგზავრო თვითმფრინავი Boeing 737-800(FZ), რომელმაც წარმატებით დაიწყო ფრენები სუდანის რესპუბლიკაში, თუმცა იქ განვითარებულმა საომარმა მოქმედებებმა შეაჩერა აღნიშნული პროექტი. ამ ეტაპზე მიმდინარეობს მოლაპარაკებები სალიზინგო კომპანიებთან კიდევ ერთი ერთეული სამგზავრო ტიპის თვითმფრინავის იჯარით აყვანაზე. მიმდინარე პროექტის მიზანია რეგიონალური ფრენების განხორციელება. სატვირთო გადაზიდვებს 2022 წლის ოქტომბრამდე კომპანია ახორციელებდა იჯარით აყვანილი თვითმფრინავებით. ამავე წლის ოქტომბერში სატვირთო გადაზიდვების მიმართულებით ავიაკომპანიის ფლოტი გაიზარდა ერთი სატვირთო თვითმფრინავით Boeing B757-200F-ით, რომელიც კომპანიამ შეიძინა საკუთრებაში. აღნიშნული თვითმფრინავი წარმატებით შევიდა ექსპლუატაციაში ამავე წლის ნოემბრიდან.

2022 წელს ავიაკომპანიას საკუთრებაში ჰყავდა ორი ერთეული ევროპული წარმოების (Agusta A109K2) შვეულმფრენი და ორი ერთეული ასევე ევროპული წარმოების (Airbus AS-350B3) შვეულმფრენი, რომელთაც აქვთ სამგზავრო, სატვირთო, სამძებრო-სამაშველო, სამედიცინო ევაკუაციის, საჰაერო სამუშაოების გარე სატვირთო საკიდით შესრულების ფუნქცია. ორი შვეულმფრენი, Agusta A109K2, იჯარით არის გადაცემული სხვა ქართულ კომპანიაზე, ხოლო ორი შვეულმფრენით, Airbus AS-350B3, თვითონ ეწევა მომსახურებას. ამ ეტაპზე შვეულმფრენები წარმატებით მუშაობენ საქართველოს შიდა ბაზარზე და შესაბამისად იზრდება შემოსავალიც როგორც შვეულმფრენების იჯარიდან, ასევე მათი მომსახურებიდან.

შპს „ჯეო სქაი ტექნიკს“-ის ძირითადი საქმიანობაა საავიაციო ტექნიკის სრული ტექნიკური მომსახურება. კომპანიამ 2022 წელს მიიღო ტექნიკური მომსახურების საწარმოს სერთიფიკატი, რომელიც საშუალებას აძლევს, რომ განახორციელოს საქართველოში რეგისტრირებული საავიაციო ტექნიკის ტექნიკური მომსახურება. კომპანია მუშაობს ეარბაისის წარმომადგენლობისათვის სერთიფიკატის მოსაპოვებლად, რაც

საშუალებას მისცემს, რომ ტექნიკური მომსახურება გაუწიოს ევროპაში რეგისტრირებულ საჰაერო ხომალდებს, ხოლო მომავალში სრულიად ყველა საჰაერო ხომალდს.

მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ჯგუფის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

კონსოლიდაციის საფუძველი

მშობელი საწარმო წარადგენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელშიც კონსოლიდირებულია შვილობილ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციები.

შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს მშობელი საწარმო. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იმ შემთხვევაში იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო პირდაპირ ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოს მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას საწარმოთა ჯგუფის, როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

- ა) გაერთიანებულია შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებები მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით;
- ბ) უგულებელყოფილია შვილობილ საწარმოში შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-ს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და შვილობილი საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ის ნაწილი, რომელიც მშობელ საწარმოს ეკუთვნის;

შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შპს „ჯეო სქაი ტექნიკს“ ს/ნ 406348117; წილობრივი მონაწილეობა 51%; რეგისტრაციის თარიღი 24.11.2021 წ.

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალის მოძრაობის, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებში და 6-26 შენიშვნებში. 2020 წლის შესადარის ინფორმაციაში წარმოდგენილია მშობელი კომპანიის მონაცემები, ხოლო 2021 წლის მონაცემებში ასახულია მშობელი და შვილობილი კომპანიების გაერთიანებული მონაცემები.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("ლარი").

უცხოური ვალუტა

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი

კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2022, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო	GBP	CHF
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,7020	2,8844	3,2581	2,9322
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,0976	3,5040	4,1737	3,3772
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,2766	4,0233	4,4529	3,7103

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულად.

ჯგუფში ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება ისტორიული ღირებულებით (თვითღირებულებით), რომელიც მოიცავს აქტივების შეძენასთან და ექსპლუატაციაში გადაცემასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ექსპლუატაციაში გადაცემის შემდგომი ხარჯებიდან მისი ის ნაწილი, რომელიც უზრუნველყოფს მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღებას და ამასთან შესაძლებელია მისი ღირებულების რეალურად შეფასება, აღირიცხება ცალკე აქტივად ან ემატება უკვე მოქმედი აქტივის ღირებულებას.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი ცვეთის მეთოდით. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები გაანგარიშებულია ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადებიდან გამომდინარე.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო საშუალო ვადაა:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
მანქანა-დანადგარები	3-15
ოფისის აღჭურვილობა	2-15
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-15
ტრანსპორტი	5-15
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	0,75-5

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

გრძელვადიანი ინვესტიციები სხვა საწარმოებში

მეკავშირე საწარმო ისეთი საწარმოა, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ინვესტორის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს ამ პოლიტიკაზე ინვესტორის კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას. მნიშვნელოვანი გავლენის განსაზღვრაში გამოყენებული მოსაზრება შეესაბამება შვილობილ კომპანიებზე კონტროლის განსაზღვრისთვის საჭირო მოსაზრებებს. კომპანიის ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით.

თვითღირებულების მოდელის ფარგლებში ინვესტორი თავის ინვესტიციებს მეკავშირე საწარმოებში აფასებს თვითღირებულებიდან დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. ეს არ შეეხება იმ ინვესტიციებს, რომელთა კოტირებული ფასი ქვეყნდება.

ინვესტორმა ინვესტიციიდან მიღებული დივიდენდები და სხვა განაწილებები უნდა აღიაროს, როგორც შემოსავალი, იმის მიუხედავად, საიდან იქნა მიღებული ეს განაწილებები: მეკავშირე საწარმოს გაუნაწილებელი მოგებიდან, რომელიც წარმოიქმნა ინვესტიციის შეძენის თარიღამდე თუ ინვესტიციის შეძენის თარიღის შემდგომ პერიოდში წარმოქმნილი გაუნაწილებელი მოგებიდან.

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციებიდან მიღებული დივიდენდები მაშინ აღიარდება, როდესაც ძალაში შევა კომპანიის უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ და აისახება სხვა შემოსავლის მუხლში.

ინვესტორმა მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით, თუ არსებობს ამ ინვესტიციის კოტირებული ფასი.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. საქართველოში მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა

დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო თანხით.

თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

წმინდა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით.

ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში საგადასახადო ვალდებულებები და წინასწარი გადახდები აღიარებულია ნაშთის სახით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და ამ მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისაგან (ტრანსპორტირება და დასაწყობება). მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების (გამოყენებულის და ნაშთად არსებულის) ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. ჯგუფი განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები
- სესხები და მოთხოვნები;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

ჯგუფს არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არამწამოებლურ ფინანსურ აქტივს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციების დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა და გაცემასთან. შემდეგ კი აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის ჯგუფიდან გასვლა; ან ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც მომწოდებლების მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით შემცირებული ტრანზაქციის ხარჯებით. ფინანსური

ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა, სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულებების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება. ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და ჯგუფს აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაფაროს ვალდებულება ერთდოულად.

სამართლიანი ღირებულების დადგენა

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები. იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდული ფულადი ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 3-დან 12 თვემდე ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, ბალანსზე აღიარდება როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში მოთხოვნა წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით, საექვო და უიმედო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ჯგუფი მიღებულ სესხებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად.

აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს ჯგუფი მიიღებს.

გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული ავანსის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწყისი საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. ჯგუფი ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთება შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

იჯარა

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

ჯგუფი როგორც მეიჯარე

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

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ხელშეკრულების გაფორმების დროს კომპანია აფასებს, წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა ის იჯარას. ეს შეფასება გულისხმობს განსჯას იმის თაობაზე, დამოკიდებულია თუ არა ის კონკრეტულ აქტივებზე, ჯგუფი იღებს თუ არა არსებითად სრულ ეკონომიკურ სარგებელს აქტივით სარგებლობისგან და აქვს თუ

არა უფლება, წარმართოს აქტივის გამოყენება. ამდენად, კომპანიამ არჩია ფასს 16-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომის გამოყენება მაქსიმუმ 12-თვიანი ვადის მქონე მოკლევადიანი იჯარებისთვის და ისეთი იჯარებისთვის, რომელთა საბაზისო (საიჯარო) აქტივი დაბალი ღირებულებისაა და ასევე გამარტივებულ მეთოდს იყენებს იმ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში სადაც არ არის ყოველთვიური ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელი წლის განმავლობაში და ზოგიერთ თვეში სრულად მიბმულია ცვლად კომპონენტებზე.

ასეთ ხელშეკრულებებზე საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი უკავშირდება იჯარის ვადაზე წრფივი დარიცხვით.

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც იჯარის ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადას დამატებული ხელშეკრულების ვადის შესაძლო გაგრძელება. თუ იჯარის ხელშეკრულებას განუსაზღვრელი ვადა აქვს, იჯარის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების შესაძლო გაგრძელების ვადით.

ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღით. აქტივის გამოყენების უფლების თავდაპირველი შეფასება ხდება თავდაპირველი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასების ღირებულება;
- იჯარის დაწყების თარიღით ან ამ თარიღამდე (იჯარის წინასწარ გადახდა) შესრულებულ საიჯარო გადახდებს გამოკლებული მეიჯარისგან მიღებული ყოველგვარი წამახალისებელი გადახდები;
- მოიჯარის სავარაუდო დანახარჯები, დაკავშირებული საიჯარო აქტივის დემონტაჟთან, განკარგვასთან და აღდგენასთან, საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად.

აქტივის გამოყენების უფლებას შემდგომში გაუფასურება ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე ან საიჯარო ვადის ბოლო თარიღამდე, რომელიც უფრო ადრე დადგება. აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადა თანხვედრაშია ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადებთან. აქტივის გამოყენების უფლება ასევე ექვემდებარება ცვეთას.

იჯარის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულს მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები მოიცავს შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასს, რაზედაც ჯგუფის მიერ შესყიდვის გონივრული რწმენა არსებობს, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილ ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზაციას. ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად (გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი გაიწევა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესაქმნელად), რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან პირობა.

ვინაიდან საიჯარო ხელშეკრულებებში საპროცენტო განაკვეთი ნაგულისხმევი არ არის, საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად კომპანია იყენებს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრულ საბაზრო სასესხო საპროცენტო განაკვეთს და თავის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის.

შემდგომი შეფასება

იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის პარალელურად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება საიჯარო გადახდები (მაგ. ცვლილება სამომავლო გადახდებში მათი ოდენობის განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო), ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის ოფციონის შეფასებაში.

პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის მოდელის გამოყენებისას, ჯგუფი აფასებს აქტივის გამოყენების უფლებას თავდაპირველი თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, და რომელიც კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შესაფასებლად. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის ათვლის თარიღიდან საბაზისო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე.

ჯგუფი ხარჯებს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის სახით აღიარებს ფინანსურ ხარჯებში, რომელსაც ასახავს მოგებაში ან ზარალში.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ჯგუფი არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში;

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისაგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმს.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, გაცემულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

შენიშვნა 4. ფასს-ზე გადასავლის ეფექტი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. წინამდებარე შენიშვნაში ასახულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფასს-ზე გადასავლის ეფექტი შესადარის პერიოდებზე:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2020 წლის ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
აქტივის გამოყენების უფლება	-	953 494	953 494
საიჯარო ვალდებულებები	-	1 133 989	1 133 989
გაუნაწილებელი მოგება	11 269 793	(140 042)	11 129 751

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2021 წლის ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
აქტივის გამოყენების უფლება	-	812 595	812 595
საიჯარო ვალდებულებები	-	923 724	923 724
გაუნაწილებელი მოგება	14 637 017	(78 350)	14 558 667

შენიშვნა 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებზე შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს სარგებლიანობის დარჩენილ ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის

მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი

გაუფასურების ნიშნების გამოსავლენად ჯგუფი რეგულარულად ამოწმებს დებიტორულ დავალიანებას. ჯგუფი თავისი შეხედულებით აფასებს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ოდენობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მსესხებელს ფინანსური სირთულეები ექმნება და ანალოგიური მსესხებლების შესახებ ისტორიული მონაცემები ხელმისაწვდომი არ არის. ჯგუფი ასეთივე წესით აფასებს ცვლილებებს სამომავლო ფულად ნაკადებში არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიანიშნებს ჯგუფში მსესხებლების კრედიტუნარიანობის გაუარესებაზე ან ქვეყნისა და ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის მიხედვით, რომლებიც გავლენას ახდენს ჯგუფის აქტივების ამოღებაზე. ხელმძღვანელობა შეფასებებს ახდენს ისტორიული ზარალის გამოცდილებაზე დაყრდნობით სხვა ისეთ აქტივებზე, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი ახასიათებთ და რომელთა გაუფასურების ნიშნებიც დებიტორული დავალიანების ჯგუფის ანალოგიურია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას ჯგუფი დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება დაუკავშირებელ მხარეებთან.

შენიშვნა 6. შემოსავალი

	2022	2021	2020
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	358 556 721	259 555 665	93 574 338
შემოსავალი ტექნიკური მომსახურებიდან	71 407	49 782	32 351
შემოსავალი იჯაროდან	445 242	105 029	234 231
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	389 642	8 782 318	95 007
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	19 816	253 786	-
სულ	359 482 828	268 746 580	93 935 927

შენიშვნა 7. თვითღირებულება

	2022	2021	2020
თვითმფრინავის იჯარა	(43 480 957)	(41 807 141)	(28 561 650)
ტექნიკური მომსახურება და რემონტი	(87 126)	(175 784)	(283 228)
შრომის ანაზღაურება	(20 852 412)	(17 676 716)	(5 451 926)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(10 994 211)	(5 090 468)	(147 788)
ავიაციის სააგენტოს მომსახ. ხარჯი	(39 000)	-	(85 721)
აეროპორტების მომსახ. ხარჯი	(10 395 325)	(10 123 154)	(5 293 212)
პერსონალის ტრენინგის ხარჯი	(1 248 625)	(632 429)	(143 829)
საბაჟო ხარჯი	(814)	(2 914)	(8 423)
სადისპეჩერო მომსახურების ხარჯი	(427 165)	(463 063)	(481 290)
ნავიგაციის ხარჯი	(21 041 874)	(20 212 760)	(7 670 737)

საინფორმაციო სისტემის ხარჯი (სიტას ხარჯი)	(33 275)	(28 306)	(16 765)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(979 705)	(776 102)	(167 100)
თვითმფრინავის მარაგი ნაწილების და სახარჯი მასალების ჩამოწერა	(6 291 651)	(11 885 120)	(3 701 537)
საწვავის ხარჯები	(225 429 947)	(142 532 174)	(26 718 656)
დაზღვევა	(2 184 381)	(959 743)	(591 895)
საფრენოსნო ინფ. დამუშავების ხარჯი	(301 063)	(139 986)	(78 404)
საერთაშორისო რეისების ხარჯი	-	-	(2 729 183)
მომსახურების ხარჯი	(55 904)	(62 680)	(8 347)
საავიაციო ფრენების დაგეგმარებისა და უზრუნველყოფის მომსახურება	-	-	(13 007)
კვების (კეტერინგი) ხარჯი	(560 994)	(478 562)	(179 557)
საბროკერო მომსახურების ხარჯი	(898 874)	(2 046 788)	(429 163)
მივლინების ხარჯი	(1 326 263)	(596 756)	(191 414)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(265 788)	(2 462 086)	-
რეზერვის ხარჯი	(33 871)	-	-
საპენსიო დაზღვევის ხარჯი	(253 792)	(212 946)	-
სულ	(347 183 017)	(258 365 678)	(82 952 832)

შენიშვნა 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(5 305 654)	(3 897 560)	(1 898 636)
საპენსიო ფონდის ხარჯი	(75 030)	(49 655)	(114 134)
საიჯარო ქირა	(28 362)	(4 819)	(30 424)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(744 094)	(419 636)	(304 411)
სამეურნეო და საკანცელარიო მასალების დანახარჯები	(82 631)	(62 597)	(105 726)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(425 632)	(100 512)	(50 458)
კომუნიკაციის ხარჯი	(50 816)	(77 133)	(74 353)
კომუნალური ხარჯი	(4 376)	(14 340)	(7 055)
კომპიუტერის ხარჯები	(6 665)	(5 791)	(1 562)
არარეზიდენტის საშემოსავლო გადასახადი	(106 899)	(63 394)	(11 536)
ბანკის საკომისიო ხარჯები	(307 184)	(154 276)	(76 382)
საკონსულტაციო ხარჯი	(354 257)	(108 503)	(90 024)
ციფრულ ფორმატში დოკუმენტაციის წარმოების პროგრამა	(52 093)	(45 210)	(45 519)
ოფისის ხარჯი	(15 315)	(17 627)	(27 888)
სასტუმროს და ავიაბილეთების ხარჯი	-	(8 847)	(171 051)
საწვავის ხარჯი	(94 600)	(23 698)	(18 105)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(34 540)	(2 967)	(576)
დახმარება-ქველმოქმედება	(14 900)	(3 000)	(31 125)
სხვა ხარჯი	(606 600)	(188 441)	(65 575)
საპროექტო და არქიტექტურული ხარჯი	-	(58 938)	-
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	(363 022)	-	-
სულ	(8 672 670)	(5 306 944)	(3 124 540)

შენიშვნა 9. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

2022	2021	2020
------	------	------

საპროცენტო შემოსავალი	49 873	42 381	7 252
საპროცენტო ხარჯი ფინანსური ინსტიტუტებიდან	(1 729 748)	(32 506)	(87 862)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებიდან	(86 983)	(67 853)	(74 114)
სულ	(1 766 858)	(57 978)	(154 724)

შენიშვნა 10. წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	2022	2021	2020
დადებითი საკურსო სხვაობა	11 501 822	3 286 829	1 568 664
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(8 866 922)	(4 137 680)	(2 269 078)
სულ	2 634 900	(850 851)	(700 414)

შენიშვნა 11. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

არასაოპერაციო შემოსავალი	2022	2021	2020
სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი	2 392 312	854 515	13 721
მიღებული დივიდენდები	4 263 900	-	-
თანამშრომლებზე უსასყიდლო მიწოდების შემოსავალი	-	-	12 903
მეორადი მარაგი ნაწილების შემოსავალში აყვანა	144 506	3 294 288	445 038
ზარალის ანაზღაურება	295	29 314	2 831 337
ჯართის შემოსავალში აღება	1 182	175 900	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	226 911	330 280	-
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება	(188 518)	(310 859)	-
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები (BOEING 747-200 ჩამოწერა)	-	(2 885 740)	-
სულ	6 840 588	1 487 698	3 302 999

არასაოპერაციო ხარჯი	2022	2021	2020
ზარალი ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებებიდან	(44 616)	(62 276)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(21 476)	(29 757)	(12 074)
ჩამოწერილი არამატერიალური აქტივები	(181 526)	-	-
ჯარიმები და საურავები	-	(2 263)	(12 219)
სულ	(247 618)	(94 296)	(24 293)

შენიშვნა 12. ძირითადი საშუალებები

	მიწა 2110	დაუმთავ რებელი მშენებლ ობა 2120	მანქანა- დანადგა რები 2150	ოფისის აღჭურვი ლობა 2160-	ოფისის და სარეაბილ იტაციო ბოინგი 2196	საპაერო ბომალდე ბი 2180	სათადარ იგო ძრავები და შეკეთება დი 2191	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები 2180	იჯარით აღებული ძირითად ი საშუალებ ების კეთილმო წყობა	სულ აქტივები
თვითღირებულება										
01.01.2020	-		40 055	96 353	2 370 880	-	232 252	-	-	2 739 540
შემოსვლა	146 775		408 051	103 051	4 676 600	923 542	14 158	11 653	-	6 283 830
გასვლა/ჩამოწერა			-	-	(2 370 880)	-				(2 370 880)
31.12.2020	146 775		448 106	199 404	4 676 600	923 542	246 410	11 653	-	6 652 490
შემოსვლა	-	40 485	1 011 240	541 312	-	1 624 491	124 851	9 734 152	-	13 076 531
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(200 682)	(28 030)	(2 885 740)	-	(195 975)	-	-	(3 310 427)
31.12.2021	146 775	40 485	1 258 664	712 686	1 790 860	2 548 033	175 286	9 745 805	-	16 418 594
შემოსვლა		1 195 193	793 795	13 119 690		487 402	53 817 409	4 975 156	-	74 388 645
გასვლა/ჩამოწერა		(32 820)	(94 769)	(77 358)		(988 241)	(1 837 817)	(9 745 805)	-	(12 776 810)
31.12.2022	146 775	1 202 858	1 957 690	13 755 018	1 790 860	2 047 194	52 154 878	4 975 156	-	78 030 429
dagrovili cveTa										
01.01.2020	-	-	(4 403)	(12 547)	(50 464)	-	(4 909)	-	-	(72 323)
პერიოდის ცვლათ	-	-	(15 939)	(14 687)	(128 836)	-	(18 944)	(497)	-	(178 903)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-			113 544				-	113 544
31.12.2020	-	-	(20 342)	(27 234)	(65 756)	-	(23 853)	(497)	-	(137 682)
პერიოდის ცვლათ	-	-	(95 176)	(86 009)	(112 724)	(1 292 556)	(25 217)	(3 486 145)	-	(5 097 827)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	17 157	6 491	-	-	27 905	-	-	51 553
31.12.2021	-	-	(98 361)	(106 752)	(178 480)	(1 292 556)	(21 165)	(3 486 642)	-	(5 183 956)
პერიოდის ცვლათ	-	-	(162 095)	(671 542)	-	(968 978)	(1 652 133)	(7 535 077)	-	(10 989 825)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	22 394	1 525		467 743	185 128	9 734 284	-	10 411 074
31.12.2022	-	-	(238 062)	(776 769)	(178 480)	(1 793 791)	(1 488 170)	(1 287 435)	-	(5 762 707)
საბალანსო ღირებულება										
ბალანსი 01.01.2020	-	-	35 652	83 806	2 320 416	-	227 343	-	-	2 667 217
ბალანსი 31.12.2020	146 775	-	427 764	172 170	4 610 844	923 542	222 557	11 156	-	6 514 808
ბალანსი 31.12.2021	146 775	40 485	1 160 303	605 934	1 612 380	1 255 477	154 121	6 259 163	-	11 234 638
ბალანსი 31.12.2022	146 775	1 202 858	1 719 628	12 978 249	1 612 380	253 403	50 666 708	3 687 721	-	72 267 722

შენიშვნა 13. ინვესტიციები მეკავშირე და შვილობილ საწარმოებში

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ. 2020
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში შპს ავიაკომპანია თუშეთი	2 319 480	2 319 480	-
სულ	2 319 480	2 319 480	-

შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-მ 2021 წელს შეიძინა 30% წილი შპს ავიაკომპანია „თუშეთში“. წილის ღირებულება შეადგენს 2 319 480 ლარს.

შენიშვნა 14. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

აქტივის გამოყენების უფლება	2022	2021	2020
თვითღირებულება			
01 იანვარი	1 432 816	1 209 059	-
შემოსვლა	30 947 045	223 757	1 209 059

გასვლა	(554 394)	-	-
31 დეკემბერი	31 825 467	1 432 816	1 209 059

დაგროვილი ცვეთა

01 იანვარი	(620 221)	(255 565)	-
პერიოდის ცვეთა	(732 193)	(364 656)	(255 565)
გასვლა	554 394	-	-
31 დეკემბერი	(798 020)	(620 221)	(255 565)

საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი	31 027 447	812 595	953 494
---------------------	-------------------	----------------	----------------

საიჯარო ვალდებულებები

	2022	2021	2020
01 იანვარი	923 724	1 133 989	-
შემოსვლა	30 947 045	223 757	1 209 059
საპროცენტო ხარჯი	86 983	67 854	74 114
გადახდილი/ჩასათვლელი დღე	113 738	78 342	56 756
ვალდებულების დაფარვა	(686 598)	(521 060)	(332 640)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(85 794)	59 158	(126 700)
31 დეკემბერი	31 470 686	923 724	1 133 989
მიმდინარე	4 919 599	554 175	330 138
გრძელვადიანი	26 551 087	369 549	803 851

ჯგუფის საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლებისთვისაც აღიარებულია აქტივის გამოყენების უფლება, მოიცავს საოფისე და სასაწყობო ფართის, სატრანსპორტო საშუალების და 2022 წლის დეკემბრიდან საჰაერო ხომალდის იჯარებს. აქედან შპს ავია კომპანია „ჯეო სქაი“-მ 2022 წელს დაასრულა შპს ტავ ურბან საქართველოსთან და შპს ამს ტექნიკსთან სასაწყობო ფართის იჯარები. ვინაიდან საიჯარო ხელშეკრულებებში არ არის ნაგულისხმევი პროცენტი, ზღვრული სასესხო პროცენტის განსაზღვრისათვის გამოყენებულია ეროვნული ბანკის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის სტატისტიკური მონაცემები მსგავსი სექტორისათვის, გარდა ბოინგის იჯარისა. ბოინგთან მიმართებაში გამოყენებულია იჯარის დაწყების მომენტისათვის უახლოესი კომპანიის მიერ ბანკთან გაფორმებული საკრედიტო ხელშეკრულების საპროცენტო განაკვეთი. შპს ჯეო სქაი ტექნიკსს, როგორც მოიჯარეს გაფორმებული აქვს ფართის იჯარის ხელშეკრულება მშობელ კომპანიასთან, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მშობელ კომპანიასთან საიჯარო ვალდებულებები შეკვეცილია.

შენიშვნა 15. მარაგები

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ. 2020
საჰაერო ტექნიკის სათადარიგო ნაწილები და საქონელი	7 730 029	5 511 849	2 647 117
ნედლეული და მასალები	150 722	28 676	26 770
ავიასაწვავი	97 304	96 927	581
საწვავი	14 822	8 351	464
ჯართი	1 482	300	-
სულ	7 994 359	5 646 103	2 674 932

შენიშვნა 16. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ. 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12 539 757	21 404 674	5 131 868

საექვო მოთხოვნების რეზერვი/კორექტირება

(363 022)

-

-

სულ

12 176 735

21 404 674

5 131 868

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შექმნა საექვო ვალების რეზერვი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით, რამაც შეადგინა 363 022 ლარი.

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით ასეთია:

2022	სულ	30 დღემდე	31-60 დღემდე	61-90 დღემდე	91-180 დღემდე	181-360 დღემდე
2022 წლის 31 დეკემბრის სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით	12 539 757	11 725 315	14 310	30 451	92 564	677 118
საექვო მოთხოვნის რეზერვი	(363 022)		(50)	(1 273)	(23 141)	(338 559)
	12 176 735	11 725 315	14 260	29 178	69 422	338 559
2021	სულ	30 დღემდე	31-60 დღემდე	61-90 დღემდე	91-180 დღემდე	181-360 დღემდე
2021 წლის 31 დეკემბრის სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით	21 404 674	20 749 294	5 142	3 367	243 968	402 903
	21 404 674	20 749 294	5 142	3 367	243 968	402 903
2020	სულ	30 დღემდე	31-60 დღემდე	61-90 დღემდე	91-180 დღემდე	181-360 დღემდე
2021 წლის 31 დეკემბრის სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით	5 131 868	4 967 754	146 810	9 370	2 651	5 282
	5 131 868	4 967 754	146 810	9 370	2 651	5 282

შენიშვნა 17. სხვა აქტივები

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ. 2020
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	25 035	6 296	339
თანამშრომლებზე გაცემული სესხი	-	41 316	-
დასაბრუნებელი მოგების გადასახადი	-	7 257	-
სხვა წინასწარ გადახდილი ხარჯები/SiteGround	-	-	54
სხვა წინასწარ გადახდილი ხარჯები/Webmanuals	30 324	30 532	25 154
დომენის რეგისტრაციის ხარჯი	-	-	11
მომავალი პერიოდის ხარჯები	1 722 467	864 941	198 345
სხვა წინასწარ გადახდილი მომსახურება	216 798	73 303	-
სულ	1 994 624	1 023 645	223 903

შენიშვნა 18. გადახდილი ავანსები

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ. 2020
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	29 500 328	23 722 649	2 054 644
სულ	29 500 328	23 722 649	2 054 644

შენიშვნა 19. საგადასახადო აქტივი

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ. 2020
წმინდა ერთიანი საგადასახადო ანგარიში	40 819	109 075	186 075
სულ	40 819	109 075	186 075

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით ჯგუფის საგადასახადო ვალდებულებები/მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აისახოს ნეტო ღირებულებით. ნეტო ღირებულებით საგადასახადო ვალდებულებების/მოთხოვნების აღიარება გულისხმობს გადასახდელი გადასახადებიდან წინასწარ გადახდილი გადასახადების თანხების გამოქვითვას, ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში საგადასახადო ვალდებულებები და წინასწარი გადახდები აღიარებულია ნაშთის სახით.

შენიშვნა 20. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ. 2020
ნაღდი ფულის ნაშთი ეროვნულ ვალუტაში საღაროში	2 879	1 180	631
ნაღდი ფულის ნაშთი უცხოურ ვალუტაში საღაროში	10 808	-	-
ფულის ნაშთი ეროვნულ ვალუტაში ბანკში	166 634	277 034	54 431
ფულის ნაშთი უცხოურ ვალუტაში ბანკში აშშ დოლ.	1 043 086	5 687 614	4 350 792
ფულის ნაშთი უცხოურ ვალუტაში ბანკში ევრო	419	63 334	15 314
ფულის ნაშთი უცხოურ ვალუტაში ბანკში ფუნტი სტერლინგი	234	-	-
სულ	1 224 060	6 029 162	4 421 168

შენიშვნა 21. კაპიტალი

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ. 2020
დამფუძნებლების კაპიტალი	40 000	40 000	40 000
გაუნაწილებელი მოგება	25 511 044	14 554 651	11 129 751
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნიელი კაპიტალი	25 551 044	14 594 651	11 169 751
არამაკონტროლებელი წილისათვის	131 039	(1 721)	-
სულ	25 682 083	14 592 930	11 169 751

შენიშვნა 22. სესხები

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ. 2020
გრძელვადიანი სესხები ფინანსური ინსტიტუტებიდან	27 168 245	6 811 718	-
სულ გრძელვადიანი სესხები	27 168 245	6 811 718	-
	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ. 2020
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	11 800 145	3 100 602	697 717
სულ მიმდინარე სესხები	11 800 145	3 100 602	697 717

მშობელმა კომპანიამ 2021 წლის 10 დეკემბრის ხელშეკრულების საფუძველზე სს „ბაზისბანკი“-საგან აიღო სესხი 1 800 000 აშშ დოლარი ძირითადი საშუალების შესაძენად და მიმდინარე ხარჯების დასაფარად. წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 6,2%. დაფარვის ვადა 10.12.2024 წ. სესხი გრაფიკის შესაბამისად დაიფარა 2022 წელს.

მეორე სესხი, 1 400 000 აშშ დოლარი სს „ბაზისბანკი“-საგან აღებულია 23.12.2021 წლის ხელშეკრულების საფუძველზე, ძირითადი საშუალების შესაძენად. წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 6,2%. დაფარვის ვადა 23.12.2024 წ. სესხი სრულად დაიფარა 2022 წ.

2022 წლის 14 თებერვალის ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანიამ სს „ბაზისბანკი“-საგან აიღო სესხი 5 000 000 აშშ დოლარი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი (ჯამური) შეადგენს 7%. დაფარვის ვადა 16.02.2026 წ. მიზნობრიობა: საპაერო ხომალდის შეძენა. ვალდებულებების უზრუნველყოფა: გირავნობა.

2022 წლის 19 სექტემბრის ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანიამ სს „ბაზისბანკი“-საგან აიღო სესხი 5 100 000 აშშ დოლარი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი (ჯამური) შეადგენს 8%. დაფარვის ვადა 19.09.2026 წ. მიზნობრიობა: საპაერო ხომალდის შეძენა. ვალდებულებების უზრუნველყოფა: გირავნობა.

2022 წლის 28 ნოემბრის ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანიამ სს „ბაზისბანკი“-საგან აიღო სესხი 4 100 000 აშშ დოლარი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 8%. დაფარვის ვადა 02.03.2026 წ. მიზნობრიობა: მომწოდებლის ვალდებულების დაფარვა. ვალდებულებების უზრუნველყოფა: გირავნობა.

სესხები უზრუნველყოფილია გირაოთი. გირაოს საგანია საპაერო ხომალდები - ოთხი ერთეული. აქედან სამი ერთეული არის კომპანიის საკუთრება, ხოლო მეოთხე მეიჯარის, როგორც დამგირავებლის საკუთრება.

მშობელი კომპანია მიღებული სესხებიდან აღიარებს მიმდინარე სესხად იმ ნაწილს, რომლის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში.

შენიშვნა 23. სავაჭრო ვალდებულებები

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31.დეკ.2020
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	42 588 795	23 552 580	5 777 416
სულ	42 588 795	23 552 580	5 777 416

შენიშვნა 24. სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ. 2020
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	197	218	-
გადასახდელი ხელფასები	-	19 205	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16 803	2 784	22 988
დაგროვებითი პენსია	5 472	4 640	541
გადასახდელი პროცენტები	53 746	25 989	1 988
სულ	76 218	52 836	25 517

შენიშვნა 25. საგადასახადო ვალდებულება

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ. 2020
წმინდა ერთიანი საგადასახადო ანგარიში	605 391	-	-
სულ	605 391	-	-

შენიშვნა 26. მიღებული ავანსები

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ. 2020
მიღებული ავანსები	19 301 797	23 454 128	3 458 835
სულ	19 301 797	23 454 128	3 458 835

შენიშვნა 27. პირობითი გარემოებები

პოლიტიკური გარემო და რეგულაცია საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზეგავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

სამართლებრივი დავები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება ჯგუფის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. ჯგუფის მიერ სასამართლო დავები არ მიმდინარეობს. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულია.

შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-ს აქვს ერთი მიმდინარე დავა, რომელიც მან დაიწყო ამერიკის შეერთებულ შტატებში 2022 წლის 12 სექტემბერს, კერძოდ ლოს-ანჯელესის ოლქის კალიფორნიის სასამართლოში. დავა ეხება ხუთ მილიონ აშშ დოლარს, რომელიც უნდა დაბრუნებოდა შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-ს საჰაერო ხომალდის ნასყიდობის ძირითადი ხელშეკრულების გაუქმების შესახებ შეთანხმების გაფორმებიდან თხუთმეტ სამუშაო დღეში, გაფორმების თარიღია 2022 წლის 16 მაისი. ხელმძღვანელობის ვარაუდით აღნიშნული დავა უნდა გადაწყდეს შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-ს სასარგებლოდ ფაქტობრივი გარემოებებიდან და მიმოწერიდან გამომდინარე, სადაც მოპასუხე მხარე აღიარებს ფაქტებს და იძლევა პირობას, რომ თანხას სრულად დააბრუნებს.

გადასახადები

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

გარემოს დაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. ჯგუფს არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე ჯგუფის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ ჯგუფი მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციასზე.

ბოლო წლებში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ბოლო წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

ჯგუფი სარგებლობს სადაზღვევო მომსახურებით, რომელიც მოიცავს საავიაციო რისკების სავალდებულო დაზღვევის სრულ პაკეტს და თანამშრომელთა ჯანმრთელობის დაზღვევას.

შენიშვნა 28. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24 სტანდარტში „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშვალდებული საწარმო“)

ა) პირი ან მისი ოჯახის წევრი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

- (i) ეს პირი აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;
- (ii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან
- (iii) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათაო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათაო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
- (ii) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;
- (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;
- (v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;
- (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (vii) (ა) (i) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათაო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია - რესურსების, მომსახურების ან ვალდებულებების გადაცემა ანგარიშვალდებულ საწარმოსა და დაკავშირებულ მხარეს შორის, მიუხედავად იმისა, მოითხოვება თუ არა თანხის გადახდა.

პირის ოჯახის წევრები - არიან ოჯახის ის წევრები, რომლებსაც, სავარაუდოდ, შეუძლიათ გავლენის მოხდენა პირზე, ან შეიძლება თავად მოექცნენ ამ პიროვნების გავლენის ქვეშ საწარმოსთან ოპერაციების წარმოებისას, მათ შორის:

ა) პიროვნების შვილები და მეუღლე, ან არაოფიციალური მეუღლე;

ბ) პიროვნების მეუღლის, ან არაოფიციალური მეუღლის შვილები; და

გ) ამ პიროვნების, ან მისი მეუღლის, ან არაოფიციალური მეუღლის კმაყოფაზე მყოფი პიროვნებები.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, საწარმომ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2022 წ.	ურთიერთობა	შემოსავალი		მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	მისაღები თანხა/(დავალიანება)
		დაკავშირებული მხარეებისაგან	ხარჯები დაკავშირებულ დივიდენდებისაგან		
შპს თი სი ეი	სსკქ	556 024	(427 165)		803 038
შპს ავიაკომპანია თუშეთი	სსკქ	3 562	(1 000)	4 263 900	2 319 480 (1 180)
შპს ჯეო ჰენდლინგ	სსკქ		(85 511 343)		(3 785 731)
შპს ჯორჯიან ვინგზ	სხვა		(2 165 777)		-
ზაური ქორთოშიძე	დამფუძნებელი		(10 118)		(12 737)
შპს რთველისი	სხვა		(1 728)		(1 728)
World sky aviation	სსკქ	738 702	(101 764 962)		(26 588 627)
შპს ჯი ვი კონსალტინგ	სხვა		(34 237)		-
		1 298 288	(189 916 330)	4 263 900	2 319 480 (29 586 965)

2021 წ.	ურთიერთობა	შემოსავალი		მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	მისაღები თანხა/(დავალიანება)
		დაკავშირებული მხარეებისაგან	ხარჯები დაკავშირებულ დივიდენდებისაგან		
შპს თი სი ეი	სსკქ	6 287 041	(503 716)		702 970
შპს ავიაკომპანია თუშეთი	სსკქ		(21 701)	2 319 480	-
შპს ჯეო ჰენდლინგ	სსკქ	43 390	81 159 813		(6 117 711)
შპს ჯორჯიან ვინგზ	სხვა		(772 104)		503
ზაური ქორთოშიძე	დამფუძნებელი		(21 519)	(1 815 048)	(4 819)
შპს რთველისი	სხვა		(2 169)		990
World sky aviation	სსკქ	113 328	(43 710 400)		(5 933 455)
შპს ჯი ვი კონსალტინგ	სხვა		(45 499)		-
		6 443 759	36 082 706	(1 815 048)	2 319 480 (11 351 522)

2020 წ.	ურთიერთობა	შემოსავალი		მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	მისაღები თანხა/(დავალიანება)
		დაკავშირებული მხარეებისაგან	ხარჯები დაკავშირებულ დივიდენდებისაგან		
შპს თი სი ეი	სსკქ	1 558 615	(3 260 823)		724 120
შპს ავიაკომპანია თუშეთი	სსკქ	-	-		-
შპს ჯეო ჰენდლინგ	სსკქ	2 119	(16 372 848)		(1 904 798)
შპს ჯორჯიან ვინგზ	სხვა	10 636 476	(1 063 579)		(371 612)
ზაური ქორთოშიძე	დამფუძნებელი		(4 800)	(1 627 294)	-
შპს რთველისი	სხვა		(576)		-
შპს ვიპ ავიეიშენ	სხვა		(49 627)		-
World sky aviation	სსკქ	1 356 350	(30 809 539)		(1 390 573)
		13 553 559	(51 561 793)	(1 627 294)	(2 942 863)

*საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ

შპს „თი სი ეი“ - 1. შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-მ შპს „თი სი ეი“-ს გაუწია საავიაციო ტექნიკურ მომსახურება, მიქირავებული აქვს შვეულმფრენი, გაუწია სათადარიგო ნაწილების მიზარების მომსახურება. 2. შპს „თი სი ეი“ შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-ს უწევს სადისპეჩერო მომსახურებას.

შპს ჯეო ჰენდლინგ - შპს „ჯეო ჰენდლინგი“ შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-ს თვითმფრინავებს უწევს ჰენდლინგურ მომსახურებას.

შპს „ჯორჯიან ვინგზ“ - 1. შპს „ჯორჯიან ვინგზ“-ს მიქირავებული აქვს საოფისე ფართი და ავტომანქანა შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-სთვის; 2022 წელს მიყიდა საჰაერო ხომალდი. შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-მ 2022 წ. მიყიდა 19% წილი შპს ჯეო სქაი ტექნიკსში

ზაური ქორთოშიძე - შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-ს ნაქირავები აქვს სახლი და მიწა აღნაგობის უფლებით ზაურ ქორთოშიძისგან.

შპს რთველისი - შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-მ შეიძინა საქონლი.

შპს ავიაკომპანია „თუშეთი“ - შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-მ გაუწია ტექნიკური მომსახურება. შპს ავიაკომპანია თუშეთმა გადაუხადა დივიდენდები.

შპს „ჯი ვი კონსალტინგ“ - შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-ს უწევს იურიდიულ მომსახურებას.

World sky aviation- შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-სთვის იჯარით აქვს ორი სატვირთო თვითმფრინავი გადაცემული და მოყიდული აქვს თვითმფრინავის ძრავები და მარაგი ნაწილები. ხოლო შპს ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“-მ **World sky aviation-**ს მიყიდა საწვავის რეზერვუარები და შვეულმფრენის ნაწილი, გაუწია ტექნიკური მომსახურება.

შპს ჯეო სქაი ტექნიკსმა შპს თი სი ეი-ს და **World sky aviation-**ს გაუწია საჰაერო ხომალდების ტექნიკური მომსახურება, ხოლო შპს ავიაკომპანია „თუშეთი“-ს მიქირავებული აქვს ფართი.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2022	2021	2020
შრომის ანაზღაურება (პრეზიდენტი, ვიცე პრეზიდენტები და დირექტორები)	3 845 644	3 424 420	1 890 676

შენიშვნა 29. ფინანსური რისკი

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. კომპანიის ფინანსური რისკი მოიცავს საკრედიტო, საპროცენტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ მომსახურების/საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს. მენეჯმენტის აზრით, კომპანიისათვის უკვე აღრიცხული რეზერვების მიღმა ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს (შენიშვნა 16).

ანგარიშების თარიღისათვის საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობა არის:

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ. 2020
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 16)	12 176 735	21 404 674	5 131 868
ფული და ფულის ექვივალენტები ბანკში (შენიშვნა 20)	1 210 373	6 027 982	4 420 537
სულ	13 387 108	27 432 656	9 552 405

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. 2022, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობისთვის კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. მშობელი კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ. 2020
აღებული სესხები	(38 968 390)	(9 912 320)	(697 717)
სულ	(38 968 390)	(9 912 320)	(697 717)

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვალეზადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულებების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში. ცხრილი გვიჩვენებს საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობას:

	2022		2021		2020	
მოგება/ზარალი	პროცენტის ზრდა1%-ით	პროცენტის შემცირება1 %-ით	პროცენტის ზრდა1%-ით	პროცენტის შემცირება1%-ით	პროცენტის ზრდა1%-ით	პროცენტის შემცირება1 %-ით
	389 684	(389 684)	99 123	(99 123)	6 977	(6 977)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. ძირითადი უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილება მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ლარი/აშშ დოლარის/ევროს და ბრიტანული ფუნტი სტერლინგის გაცვლითი კურსის გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილების ზემოქმედება დასრულებული წლის დაბეგრულ მოგებაზე, როცა სხვა ფაქტორები მუდმივია:

	გამყარება	გაუფასურება
2022		
აშშ დოლ. (10% ცვლილება)	(8 644 617)	8 644 617
2021		
აშშ დოლ. (10% ცვლილება)	(658 533)	658 533
2020		
	გამყარება	გაუფასურება

აშშ დოლ. (10% ცვლილება)

279 659

(279 659)

2022

ევრო (10% ცვლილება)

გამყარება

გაუფასურება

(168 592)

168 592

2021

ევრო (10% ცვლილება)

გამყარება

გაუფასურება

417 846

(417 846)

2020

ევრო (10% ცვლილება)

გამყარება

გაუფასურება

(124 783)

124 783

2022

ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი (10% ცვლილება)

გამყარება

გაუფასურება

70

(70)

2021

ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი (10% ცვლილება)

გამყარება

გაუფასურება

47

(47)

2021

ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი (10% ცვლილება)

გამყარება

გაუფასურება

47

(47)

„ჯგუფი“ სავალუტო რისკს მართავს უცხოურ ვალუტაში ნაღდი ფულის ნაშთებით. სავალუტო რისკს ისიც ამცირებს, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებული გარიგებების უდიდესი ნაწილი უცხოურ ვალუტაშია.

„ჯგუფს“ აქვს შემდეგი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში:

აშშ დოლარში დენომინირებული

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ. 2020
ფული და ფულის ექვივალენტები	1 053 894	5 687 614	4 350 792
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	40 600 088	37 689 482	6 214 585
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(57 905 107)	(39 146 566)	(5 937 082)
აღებული სესხები	(38 968 390)	(9 912 320)	(697 717)
საიჯარო ვალდებულებები	(31 226 655)	(903 538)	(1 133 988)
ნეტო პოზიცია 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(86 446 170)	(6 585 328)	2 796 590

ევროში დენომინირებული

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ. 2020
ფული და ფულის ექვივალენტები	419	63 334	15 314
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	183 770	6 327 799	64 821
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1 870 108)	(2 212 673)	(1 327 968)
ნეტო პოზიცია 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1 685 919)	4 178 460	(1 247 833)

ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგში დენომინირებული

	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021	31 დეკ. 2020
ფული და ფულის ექვივალენტები	234	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	469	469	469
ნეტო პოზიცია 31 დეკემბრის მდგომარეობით	703	469	469

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია „კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული გადახდების საფუძველზე:

31.დეკ.22	3 თვემდე	3-12 თვე	1-5 წელი	5 წლის ზევით	საბალანსო სულ	ლირებულება
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 23)	41 570 197	1 018 598	-	-	42 588 795	42 588 795,00
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	1 103 921	3 409 001	25 059 037	61 462	29 633 421	31 470 686,00
მიღებული სესხები (შენიშვნა22)	2 870 146	8 916 190	27 182 054	-	38 968 390	38 968 390,00
	45 544 263	13 343 789	52 241 091	61 462	111 190 606	113 027 871,00

31.დეკ.21	3 თვემდე	3-12 თვე	1-5 წელი	5 წლის ზევით	საბალანსო სულ	ლირებულება
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 23)	23 400 460	152 120	-	-	23 552 580	23 552 580
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	115 437	461 183	1 050 018	-	1 626 638	923 724
მიღებული სესხები (შენიშვნა22)	759 498	2 341 104	6 811 718	-	9 912 320	9 912 320
	24 275 395	2 954 407	7 861 736	-	35 091 538	34 388 624

31.დეკ.20	3 თვემდე	3-12 თვე	1-5 წელი	5 წლის ზევით	საბალანსო სულ	ლირებულება
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 23)	5 777 416	-	-	-	5 777 416	5 777 416
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	68 430	211 598	1 736 008	-	2 016 036	1 133 989
მიღებული სესხები (შენიშვნა22)	114 941	355 052	227 724	-	697 717	697 717
	5 960 787	566 650	1 963 732	-	8 491 169	7 609 122

შენიშვნა 30. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება და საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციები

2022 წლის 1 იანვრიდან, ძალაში შევიდა შემდგომი შესწორებები:

შემოსულობები დანიშნულებისამებრ მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ საფუძველზე - ბასს 16, ბასს 37 და ფასს 3-ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები - ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

• ბასს 16-ის შესწორება საწარმოს უკრძალავს ძირითადი საშუალებების ხარჯიდან, საწარმოს მიერ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებისას წარმოებული ერთეულების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი ერთეულების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასებისას რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას, ხელმძღვანელობის მიერ განზრახული საოპერაციო წარმადობის დონის მიღწევამდე.

• ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი

შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.

- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3-ის გამოყენებისას მითითება უნდა გააკეთოს ბასს 37-სა ან ფასს 21-ზე, ნაცვლად 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლების. ამ ახალ გამონაკლისამდე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.

- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებები და საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის, ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.

- ილუსტრაციული მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, და მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, ამოღებულ იქნა. შესწორების მიზნები საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.

- ფასს 1 იძლევა საშუალებას უფლებას, რომ შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანთარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები.

- ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შედგენით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შედგენით დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შედგენით.

- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში მოყვანას.

აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებას არ ჰქონია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შედგენით ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შედგენით არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ

გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ამ ვიწრო მასშტაბის შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც დაიწყო 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ბასს 1-ის შესწორებები ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირების შესახებ გამოიცა 2020 წლის იანვარში და მისი ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა 2022 წლის 1 იანვრამდე.

COVID-19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების შედეგად კლასიფიკაციის ცვლილების დანერგვისთვის მეტი დრო ჰქონდეთ.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განსხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარსან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია, მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ნაცვლად. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება.

ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და

ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა დაგადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის რვა სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სთვის:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

- დაზღვევის შემენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.

- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების” ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.

- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან ჯგუფისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული ხელშეკრულებების ჯგუფის მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.

- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში

(გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული

წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარისი ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებულიყო, მაგრამ საწარმოს არ მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შენიშვნა 31. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ჯგუფის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია ჯგუფმა დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2022, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 40 000 ლარი.

შენიშვნა 32. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები, რომელიც მოხდა ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე და რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე

ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

2023 წლის აგვისტოს თვეში შპს ავიაკომპანია ჯეო სქაის პრეზიდენტი გახდა შალვა კიკნაძე.

შენიშვნა 33. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 28 სექტემბერს.

Geosky

შპს „ავიაკომპანია ჯეო სქაი“ 2022

მმართველობითი ანგარიშგება



სარჩევი:

შესავალი.....	3
წარდგენება პრეზიდენტისაგან	3
საქმიანობის მიმოხილვა.....	4
სტრატეგია და მიზნები.....	9
ძირითადი რისკები	10

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს როგორც კომპანიის განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებს და ასევე კომპანიის განვითარების პოტენციალის ფაქტობრივ მაჩვენებლებს. ამასთან მოცემული გვაქვს ანალიტიკური ინფორმაცია იმ ბიზნეს რისკებზე, რომლებიც კომპანიის საქმიანობისთვის წარმოადგენენ უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს.

აღნიშნული დოკუმენტი მოიცავს ჩვენს ხედვებს, სამომავლო გეგმებს და განვითარების პერსპექტივებს.

წარდგენება პრეზიდენტისაგან

მოხარული ვართ წარმოგიდგინოთ მშპ „ავიაკომპანია ჯეო სქაი“-ს მმართველობის ანგარიშგება.

ჩვენი რესურსები და მიზნები ორიენტირებულია საქართველოს საავიაციო სატყვარსო ავიაბაზრის განვითარებაზე დიდი საერთაშორისო კონკურენციის პირობებში, ასევე იკავოს და იატას სტანდარტების შესაბამისად თანამშრომლების მაღალი კვალიფიკაციის ზრდაზე და ფრენების უსაფრთხოებაზე. ვამაყობ, რომ მიუხედავად კომპანიის დაარსებიდან მცირე პერიოდისა, ხდება მისი განუხრელი ზრდა-განვითარება, რაც გამოწვეულია კომპანიის ყველა თანამშრომლის მაღალი მოტივაციიდან და სოციალური პასუხისმგებლობიდან.

ჩვენ მზად ვართ შევექიდეთ ნებისმიერ გამოწვევას საავიაციო სფეროში სატვირთო გადაზიდვების და საავიაციო ტექნიკური მომსახურების კუთხით, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი დამკვეთების, პარტნიორების და დასაქმებულებისგან. ასევე 2022 წლიდან ავიაკომპანიამ დაიწყო სამგზავრო მიმართულების განვითარებისთვის მოსამზადებელი სამუშაოები და ამ მიზნით განრციელდა შესაბამისი სპეციალისტების სამსახურში დასაქმების და გადამზადების პროცედურები. აღნიშნული იჯარით იქნა აყვანილი აყვანილი ერთი სამგზავრო თვითმფრინავი Boeing 737-800(FZ), რომელმაც 2023 წლის მარტიდან წარმატებით დაიწყო ფრენები სუდანის რესპუბლიკაში, თუმცა იქ განვითარებულმა საომარმა მოქმედებებმა შეაჩერა აღნიშნული პროექტი. ამ ეტაპზე მიმდინარეობს მოლაპარაკებები ევროპულ სალიზინგო კომპანიებთან კიდევ ერთი ერთეული სამგზავრო ტიპის თვითმფრინავის იჯარით აყვანაზე. მიმდინარე პროექტის მიზანია რეგიონალური ფრენების განხორციელება.

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის საქმიანობის აღწერა

შპს „ავიაკომპანია ჯეო სქაი“ (შემდგომში კომპანია) საქართველოს სამოქალაქო ავიაციის სააგენტოს მიერ სერთიფიცირებული ავიაოპერატორია (ავიაოპერატორის სერთიფიკატი №089; ICAO სამსიმბოლიანი კოდი GEL). კომპანიას ასევე აქვს EASA-TCO ავტორიზაცია (#GEO-005) ევროპის საავიაციო უსაფრთხოების სააგენტოსგან, რომლის საფუძველზეც ჯეო სქაის მიენიჭა ნებართვა ოპერირება განახორციელოს EASA-ს წევრ ევროკავშირის 28 და თავისუფალი ვაჭრობის ევროპული ასოციაციის 4 ქვეყანაში. გარდა ამისა ავიაკომპანიამ წარმატებით გაიარა CCAR-129&287 ავტორიზაცია, რომელიც არის ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკის საავიაციო ხელისუფლების მიერ შემუშავებული საკანონმდებლო მოთხოვნა და ანიჭებს უფლებას უცხო ქვეყანაში რეგისტრირებულ ავიაგადამზიდავებს ჩინეთის ტერიტორიაზე შეასრულონ ჩარტერული და რეგულარული რეისები. კომპანიამ ასევე წარმატებით გაიარა ავტორიზაციის პროცედურები გაერთიანებულ სამეფოში, ავტორიზაციის #UK-TCO-2022-0799

კომპანია დაარსდა 2017 წელს, 2017 წლის შემდგომ კომპანიამ დაიწყო მდგრადი განვითარება და უკვე აქტიურად მოღვაწეობს საერთაშორისო საავიაციო ბაზარზე და წარმატებით ახორციელებს უსაფრთხო, ეფექტურ და მაღალი ხარისხის საჰაერო ტვირთების ავიაგადამზიდვას მთელს მსოფლიოში. ავიაკომპანიას ჰყავს ერთი დამფუძნებელი 100%-იანი წილით, რაც კომპანიას უფრო ეფექტურს ხდის გადაწყვეტილებების მიღებისას, ასევე მოკლე და გრძელვადიან პერსპექტივაში მიზნების მისაღწევად. ავიაკომპანია თავის მხრივ არის ტექნიკური მომსახურების საწარმოს შპს „ჯეო სქაი ტექნიკის“-ს 51 %-იანი წილის მფლობელი, რომელიც თავის მხრივ არის საიმედო პარტნიორი და მაღალკვალიფიციური ავიასპეციალისტებისგან შემდგარი კომპანია, რაც უზრუნველყოფს ავიაკომპანია ჯეო სქაისთვის კვალიფიციური და ეფექტური ტექნიკური მომსახურების გაწევას და ფრენის უსაფრთხოების მაღალ სტანდარტს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საჰაერო სომალდებით ტვირთების გადაზიდვის მომსახურება, საქართველოსა და მის საზღვრებს გარეთ. ამ მიზნით კომპანია საწყის ეტაპზე იყენებდა იჯარით აღებული საჰაერო სომალდებს, 2022 წელს კომპანიამ საკუთრებაში შეიძინა ერთი ერთეული სატვირთო თვითმფრინავი ბოინგ 757-28A(SF), რომელიც უკვე ოპერირებს საავიაციო ბაზარზე.

კომპანიის საკუთრებაშია ორი ერთეული ევროპული წარმოების Agusta A109K2 შვეულმფრენი, ორივე შვეულმფრენი მშრალი იჯარით არის გადაცემული სხვა ქართულ კომპანიაზე. 2022 წელს კომპანია ჯეო სქაიმ საკუთრებაში შეიძინა კიდევ ორი ევროპული წარმოების შვეულმფრენი Airbus AS-350B3. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ შვეულმფრენებს აქვს სამგზავრო, სატვირთო, სამებრო-სამაშველო, სამედიცინო ევაკუაციის, საჰაერო სამუშაოების გარე სატვირთო საკიდით შესრულების ფუნქცია.

რაც შეეხება სამგზავრო გადაყვანა-გადაზიდვების მიმართულებას, შპს „ჯეო სქაი“-ს დაგეგმილი აქვს საქართველოს საავიაციო ბაზარზე არსებულ კონკურენტებს შორის დაიმკვიდროს საკუთარი ნიშა, უზრუნველყოს მომსახურების მაღალი დონე და კომფორტი

ხელმისაწვდომ ფასებში, რომელიც ორიენტირებული იქნება მგზავრების საჭიროებებზე. ჯეო სქაი-ის გაფართოება სამგზავრო, რეგულარულ და ჩარტერულ გადაზიდვებში არის პირდაპირი პასუხი იმ მოთხოვნის ზრდაზე, რომელიც მოსალოდნელია საქართველოში და საერთაშორისო მასშტაბით. ამ მიზნით კომპანიას იჯარით ჰყავს აყვანილი ერთი სამგზავრო თვითმფრინავი Boeing 737-800(FZ), და მიმდინარეობს მოლაპარაკებები სალიზინგო კომპანიებთან კიდევ ერთი ერთეული სამგზავრო ტიპის თვითმფრინავის იჯარით აყვანაზე.

2023 წლის ივნისის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის მფლობელი	2022	2021
ზაურ ქორთოშიძე	100%	100%

(აღნიშნული ინფორმაცია უცვლელია კომპანიის დაარსებიდან დღემდე).

2021 წლის ნოემბერში კომპანიამ დააფუძნა შვილობილი კომპანია: შპს „ჯეო სქაი ტექნიკსი“, შპს „ჯეო სქაი“-ის გააჩნია:

- ა) უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით;
- ბ) ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება; და
- გ) შესაძლებლობა იმისა, რომ ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით მინიჭებული უფლებამოსილება გამოიყენოს თავისი შემოსავლების ოდენობაზე გავლენის მოხდენის მიზნით.

2023 წლის სექტემბრის მდგომარეობით შპს ჯეო სქაი ტექნიკსში შპს ავიაკომპანია ჯეო სქაის წილები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის მფლობელი	2022	2021
შპს ავიაკომპანია ჯეო სქაი	51%	70%

შპს „ჯეო სქაი ტექნიკსმა“ მოიპოვა ტექნიკური მომსახურების საწარმოს სერთიფიკატი, რომლის თანახმადაც ის უზრუნველყოფს საქართველოში რეგისტრირებული საავიაციო ტექნიკის სრულ ტექნიკურ მომსახურებას.

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში. მისი იურიდიული მისამართია არშოშივის ქ. 2, საფოსტო კოდი 0144, თბილისი, საქართველო, სადაც განთავსებულია კომპანიის ადმინისტრაცია.

კომპანია თავიდანვე დაკომპლექტდა ქართულ საავიაციო ბაზარზე გამორჩეულად მაღალკვალიფიციური სპეციალისტებით, რომელთაც გააჩნიათ როგორც საავიაციო სფეროში მუშაობის დიდი გამოცდილება, ასევე ურთიერთთანამშრომლობის გამოცდილება, რაც გახდა მყარი საფუძველი კომპანიის მომავალი განვითარებისთვის. კომპანიაში დასაქმებული თანამშრომლების მაღალკვალიფიციური ბირთვი და მეგობრული ატმოსფერო არის საფუძველი კომპანიის დღევანდელი მდგომარეობის და ფასეულობების.

მიუხედავად იმისა, რომ ავიაკომპანიის ფუნქციონირებისთვის მისი აქტივების უდიდესი ნაწილი არის საჰაერო ხომალდები, კომპანიის მთავარ ღირებულებას ყოველთვის წარმოადგენდა და წარმოადგენს ადამიანური რესურსი, სწორედ კომპანიის კვალიფიციური თანამშრომლების დამსახურებაა კომპანიის დღევანდელი მდგომარეობა და განვითარების პერსპექტივები.

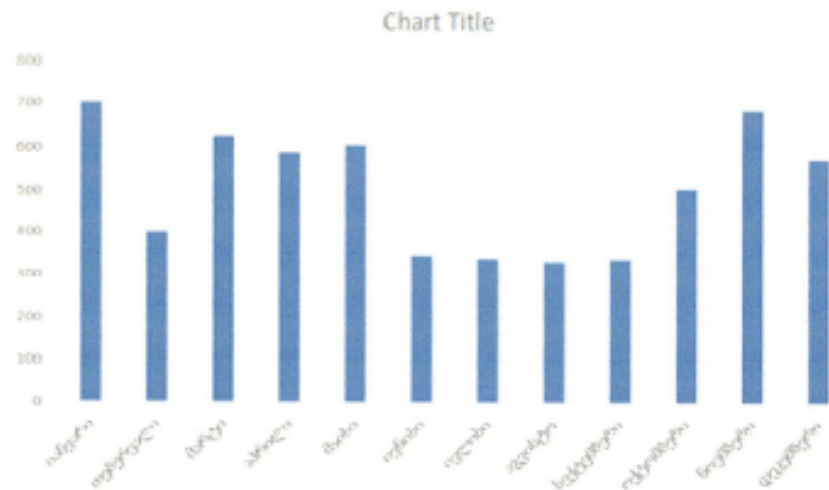
კომპანიის ხელმძღვანელობის და წარმომადგენლობის უფლება აქვს კომპანიის პრეზიდენტს-თორნიკე ქორთოშიძეს, რომელიც დანიშნულია დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით.

კომპანიის მენეჯმენტს აქვს იმის რწმენა, რომ თითოეული თანამშრომელი არის კომპანიის აქტივი. ჩვენ მოწოდებული ვართ მუდმივად განვავითაროთ და ვიზრუნოთ ჩვენს თანამშრომლებზე. კერძოდ კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე, თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგები, ასევე ისინი უზრუნველყოფილნი არიან საბაზისო დაზღვევით. კომპანიის თანამშრომლებს აქვთ თავისი კვალიფიკაციის შესაბამისი და ადეკვატური ანაზღაურება. კომპანიას ჰყავს თანამედროვე სარეგულაციო მეთოდების შესაბამისად დატრენინგებული პერსონალი(სურათი 1) .



სურათი: 1.

კომპანია ახორციელებს სატვირთო გადაზიდვებს ევროპის, აზიის და აფრიკის ქვეყნების აეროპორტებში, რომლებიც აღჭურვილია შესაბამისი ინფრასტრუქტურული და ტექნიკური ბაზით. სატვირთო გადაზიდვები ხორციელდება ზოინგის ტიპის თვითმფრინავებით, რომელზეც მუშაობენ შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე სერტიფიცირებული მფრინავები და ბორტინჟინრები, რომელთა მრავალწლიანი გამოცდილება უზრუნველყოფს კომპანიის კონკურენტუნარიანობას საავიაციო ბაზარზე(სურათი 2).



სურათი 2.

საქართველოს განათლების სისტემის და ქართველი ახლავაზრდა თაობის მზარდასაქერად, კომპანია ყოველწლიურად საქართველოს საავიაციო უნივერსიტეტის სამ წარჩინებულ სტუდენტს უზღის ყოველთვიურ სტიპენდიას; იღებს მონაწილეობას სხვადასხვა საქველმოქმედო ღონისძიებებში, მათ შორის სპორტსმენების დაფინანსებაში.

სტრატეგია და მიზნები

კომპანიის სტრატეგია და მიზნები

შპს „ავიაკომპანია ჯეო სქაი“ ისევე როგორც სხვა კომერციული საქმიანობის მქონე იურიდიული პირები, ორიენტირებულია მოგებაზე ბიზნესის განვითარებაზე და საქმიანობის მიმართულების დივერსიფიცირებაზე.

კომპანია დაარსების დღიდან დღემდე სტაბილურად ვითარდება. საავიაციო დარგის გამოცდილი სპეციალისტების გუნდი მუშაობს იმისთვის, რომ კომპანია განვითარდეს, ისე რომ გაუძლოს დიდ გამოწვევებს საავიაციო ბაზარზე მოქმედი გიგანტური და მრავალწლიანი გამოცდილების მქონე განვითარებული ქვეყნების ავიაკომპანიების დიდ კონკურენციას. დიდი ავიაციის დარგის სპეციფიკიდან გამომდინარე (განსაკუთრებით სატვირთო გადაზიდვების), რთულია გრძელვადიანი გეგმების განსაზღვრა, თუმცა მომავალ უახლოეს წლებში კომპანიას აქვს რამდენიმე მოკლევადიანი მიზანი:

- მიმდინარე 2023 წლის ივნისიდან, ავიაკომპანიის ფლოტი გაიზარდება ერთი ერთეული იჯარით აწევანსლი ტიპის სამგზავრო თვითმფრინავით ATR 72-500; SN: 858
- შესაბამისად მოძიებულია ახალი ბაზრები ამ თვითმფრინავის დასასაქმებლად როგორც ქვეყნის შიდა ასევე საერთაშორისო მიმართულებით;
- 2022-2023 წლებში კომპანიამ დაასაქმა არაერთი ახალგაზრდა, პერსპექტიული ქართველი მფრინავი და ავიატექნიკოსი, ასევე ბორტგამცილებლები და მუდმივად ახორციელებს მათ გადამზადებას იაკოს და იატას მოთხოვნათა შესაბამისად;
- გარდა ამისა 2024 წლიდან იგეგმება კომპანიის ფლოტის გაზრდა უფრო ახალი ტიპის, ძლიერი და მოდიფიცირებული Boeing 747 400-ს ტიპის თვითმფრინავით, რომელიც მნიშვნელოვნად გააძვირებს კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობას და ხელს შეუწყობს ახალი მიზნების და პერსპექტივების განხორციელებას.
- კომპანიაში დაგეგმილია სამგზავრო გადაზიდვების სფეროს განვითარება-გაფართოება და უფრო კომფორტული და მგზავრზე ორიენტირებული მომსახურების შეთავაზება, ამ მიზნით კომპანიამ დაასაქმა არაერთი გამოცდილი მცროსი და ბორტგამცილებელი და ახორციელებს მათ მომზადებას საავიაციო სტანდარტებიდან გამომდინარე.

კომპანიის სწრაფმა განვითარებამ და ზრდამ, კომპანია დააყენა ახალი გამოწვევების წინაშე. გაიზარდა თანამშრომლების რაოდენობა და ასევე სამუშაოს არეალი, რამაც მოითხოვა კომუნიკაციის და ინფორმაციის სფეროების მომსახურების ზრდა. კომპანიის წინაშე დადგა მომსახურების მომწოდებელ და მიმღებ ქვეყნებში წარმომადგენლად თანამშრომლების მოძიების საჭიროება.

ყველა ზემოაღნიშნულის წარმატებით განხორციელება, კომპანიას შესძენს მეტ სტაბილურობას და მომგებიანობას. კომპანიის მენეჯმენტი იმედოვნებს, რომ შპს

„ავიაკომპანია ჯეო სქაი“, გახდება დარგის ლიდერი და თავის ადგილს დაიმკვიდრებს საავიაციო სატვირთო გადაზიდვების და მგზავრთა გადაყვანის მიმართულებით.

რაც შეეხება შპს „ჯეო სქაი ტექნიკს“, მისი შექმნის მიზანი კომპანიის მხრიდან იყო ისეთი სერტიფიცირებული ტექნიკური მომსახურების საწარმოს შექმნა, რომელსაც ექნებოდა საავიაციო ტექნიკისთვის სრული ტექნიკური მომსახურების გაწევის შესაძლებლობა. ასევე იმიტომ, რომ გაუწიოს საავიაციო ტექნიკის სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების სხვა ქართულ და უცხოურ ავიაკომპანიებს. ამ ეტაპზე კომპანია ფლობს უკვე რამდენიმე სერტიფიკატს. მათ შორის საავიაციო ტექნიკის ტექნიკური მომსახურების საწარმოს სერტიფიკატს №GE.145.007; საავიაციო ტექნიკის საფრენად ვარგისობის მართვის საწარმოს სერტიფიკატს №GE.CAMO.009 და საპერო ხომალდის ტექნიკური მომსახურების სასწავლო დაწესებულების სერტიფიკატს №147.0002. კომპანიის მენეჯმენტი ყოველდღიურ რეჟიმში აქტიურად მუშაობს თანამშრომლების კვალიფიკაციაზე და განვითარებაზე, რათა კომპანია გახდეს კონკურენტუნარიანი და დარგის ლიდერი საწარმო არა მხოლოდ საქართველოს, არამედ აღმოსავლეთ ევროპის და აზიის ბაზარზე.

ძირითადი რისკები

ავიაციის დარგის სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანია შეიძლება დადგეს როგორც ფინანსური, ასევე არაფინანსური რისკების წინაშე.

ფინანსური რისკები:

ვინაიდან კომპანიის მუშაობა პირდაპირ კავშირშია მსოფლიო საავიაციო ბაზართან და მსოფლიოში მიმდინარე სხვადასხვა გლობალურ მოვლენებთან, კომპანიის მენეჯმენტის მუშაობა მომართულია იმისკენ, რომ გათვალისწინოს ფაქტორების რისკები. ეპიდემიის დაწყებამ, რომელმაც მნიშვნელოვნად დააზარალა სამგზავრო გადაზიდვები, არ შექმნა პრობლემა სატვირთო გადაზიდვების კუთხით და ვინაიდან საქართველოში არ იყო კონკურენცია საავიაციო სატვირთო გადაზიდვების მიმართულებით, კომპანია ფინანსურად არ დაზარალებულა კოვიდის ეპიდემიის გამო. 2022 წელს მნიშვნელოვნად გაიზარდა კომპანიის შემოსავალი, რაც გამოიწვია როგორც სატვირთო გადაზიდვებზე მოცულობის ზრდამ, ასევე საწვავის გაორმაგებულმა ფასებმა და ვინაიდან დამკვეთები დამატებით იხდიან საწვავის ღირებულებას, ამან გაზარდა როგორც კომპანიის შემოსავალი, ასევე ხარჯიც. კომპანიის ხარჯი ასევე გაზარდა სახელფასო ფონდის მნიშვნელოვნადმა ზრდამ, რაც თავის მხრივ პირდაპირ კავშირშია თანამშრომლების რაოდენობის ზრდასთან და ასევე სოფიად, დაქირავებული თანამშრომლების ხელფასების მომატებასთან. თანამშრომლების რაოდენობის ზრდამ თავისთავად გამოიწვია კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო ხარჯების ზრდაც. ასევე მნიშვნელოვნად გაიზარდა თვითმფრინავების რემონტებთან დაკავშირებული ხარჯები, კერძოდ კაპიტალური რემონტის ხარჯი ე.წ. C-Check-ი, რომელიც კაპიტალიზირებული იქნა როგორც კომპანიის ქონება, თუმცა 2022 წელს, სტანდარტების შესაბამისად მისი მნიშვნელოვანი ნაწილი აისახა ცვთვის ხარჯებში.

კომპანიის მენეჯმენტი განუწყვეტელ რეჟიმში მუშაობს, რომ კომპანიას მუდმივად ჰქონდეს რეისების შესრულების შეგვეთები, ვინაიდან მისი მცირე ხნით გაჩერებაც კი გამოიწვევს სერიოზულ ფინანსურ ჩავარდნებს. ვინაიდან, როგორც საავიაციო ტექნიკა, ასევე მომზადებული ავიასპეციალისტების შენახვა მოითხოვს მყარ ფინანსურ სტაბილურობას.

რეპუტაციული რისკები:

შპს „ავიაკომპანია ჯეო სქაისთეის“ ასევე სტრატეგიულად მნიშვნელოვანია რეპუტაცია საერთაშორისო საავიაციო ბაზარზე, რაც დღესდღეობით საკმაოდ მაღალია მიუხედავად კომპანიის მცირე ასაკისა. კომპანია მუდმივ მონიტორინგს უწევს და აფასებს რეპუტაციულ რისკებს, რათა მაქსიმალურად შეამციროს მათი დადგომის ალბათობა და აქედან გამომდინარე შესაძლო შედეგიც.

კონკურენცია:

დღეის მდგომარეობით როგორც ქართულ, ასევე საერთაშორისო საავიაციო ბაზარზე კონკურენცია გაზრდილია. 2022 წელს საქართველოში გაიხსნა და მუშაობა დაიწყო ახალმა სატვირთო ავიაკომპანიებმა, ამიტომ კომპანია აღმოჩნდა ახალი გამოწვევების წინაშე და მენეჯმენტის მიერ მიმდინარეობს მუშაობა ახალი მიმართულებების მოძიებაზე და სამგზავრო გადაყვანის სეგმენტის მაქსიმალურ განვითარებაზე. ქართულ ავიაგადაამზიდველების საერთო წილი საქართველოს საავიაციო ბაზარზე 4-5%-ს შეადგენს. ჯეო სქაის მიერ გამოვლენილ ნიშურ ბაზარს სამგზავრო გადაზიდვებში შესთავაზებს ბევრად უფრო მიმზიდველ ალტერნატივას, როგორც საქართველოში ჩამოშვრენ, ასევე გამფრენ მგზავრს ვიდრე ამას ადგილობრივი კონკურენტები ახორციელებენ.

„ჯეო სქაი“-ს თვითმფრინავის კომფორტი, საიმედოობა და უსაფრთხოება საშუალებას მისცემს იყოს პრიორიტეტული ავიაკომპანია, როგორც ჩვეულებრივი, ასევე კორპორატიული კლიენტებისთვის საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ.

„ჯეო სქაი“ მიზნად ისახავს კონკურენტებთან შედარებით უფრო მაღალი დატვირთვის ფაქტორს, რომელიც კომბინირებული იქნება ეფექტურობასთან და ხარისხთან, როგორც საოპერაციო ხარჯების შემცირებას და ასევე ავიაბილეთების დისტრიბუციიდან კონკურენტული ტარიფებისა რეალზაციის გაზრდას, რაც თავის მხრივ, ავიაკომპანიას საშუალებას მისცემს შეინარჩუნოს მისი შემოსავლების უფრო მაღალი პროცენტი. კონკურენციის დასაძლევად „ჯეო სქაი“ გამოიყენებს ძლიერ მარკეტინგულ სტრატეგიებს, საინფორმაციო და ელექტრონულ ტექნოლოგიებს და მენეჯმენტს, როგორც ახალი თაობის ავიაკომპანია საქართველოში. ამ ტექნოლოგიების უპირატესობებში შედის ავიაკომპანიის ხარჯების დაზოგვა, მგზავრისთვის უფრო მეტი კომფორტი და სიმარტივე, ასევე იმიჯი და რეპუტაცია, რაც ხელს შეუწყობს „ჯეო სქაი“-ს გამორჩევას კონკურენტებიდან. ჩვენი ავიაკომპანია ასევე მალე გახდება ცნობილი თავისი დევიზით: "მე ვზრუნავ მგზავრზე როგორც ჩემი ოჯახის წევრზე".

„ჯეო სქაი“ საგულდაგულოდ წარმართავს თავის საქმიანობას, რომ ეფექტურად გაუწიოს კონკურენცია მაღალი კონკურენციის მარშრუტებზე ხელსაყრელი განრიგების და ტარიფების შეთავაზებით და ასევე ავიაკომპანია „ჯეო სქაი“ შევა იმ მიმართულებებზე სადაც კონკურენცია შეზღუდულია ან ნაკლები სიდიდით არსებობს.

კომპანიის, როგორც საიმედო პარტნიორის ცნობადობა საავიაციო სფეროში, ძლიერი სპეციალისტებით და კარგი მენეჯმენტით საკმაოდ მაღალია, რაც თავის მხრივ ხელს შეუწყობს დასახული მიზნების განუხრელად განხორციელებას.

მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - პრეზიდენტი.

პრეზიდენტი



შალვა კიკნაძე