



2022

**შპს “აერო როტორ ჰოლდინგი” და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება**

*2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

1-3

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	8
2. მომზადების საფუძვლები	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	18
5. ძირითადი საშუალებები	20
6. მარაგები	21
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
8. გადახდილი ავანსები	21
9. წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	21
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
11. სესხები	22
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
13. ამონაგები	23
14. რეალიზაციის თვითღირებულება	23
15. მოგება იჯარით გაცემული ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	24
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	24
18. ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	24
19. ფინანსური რისკის მართვა	25
20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	27
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	27

ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ერო როტორ ჰოლდინგის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ერო როტორ ჰოლდინგის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა ვერ ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის საქმიანობის სპეციფიკიდან და საქმიანობის ადგილმდებარეობიდან გამომდინარე, ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ჯგუფის მარაგების ფაქტობრივ მდგომარეობასა და რაოდენობაზე, რაც ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია 2,604,559 ლარის ოდენობით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, აგრეთვე 2022 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

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

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

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია, რომ ძირითად კლიენტთან არსებული კონტრაქტი არის მოკლევადიანი. ჯგუფის შემოსავლის უდიდესი ნაწილის წარმოქმნა ხდება აღნიშნული კლიენტისთვის გაწეული მომსახურებიდან.

ამასთანავე, 2019 წლის 31 დეკემბრიდან ერთიანი საჰაერო სივრცის შესახებ საქართველოსა და ევროკავშირის წევრ სახელმწიფოებს შორის შეთანხმების მიხედვით, რომელიც ძალაში შევიდა 2021 წლის 31 დეკემბრიდან (ჯგუფმა 2021 წლის განმავლობაში ეტაპობრივად გაწყვიტა კონტრაქტი მთავარ კონტრაგენტთან), იკრძალება იმ ვერტიკალური გამოყენება, რომელსაც არ გააჩნია EASA-ს მიერ გაცემული სერტიფიკატი. შესაბამისად, ჯგუფს ეკრძალება ვერტიკალური გამოყენება საწვრთნელი, საავიაციო, სოფლის მეურნეობის, ჰუმანიტარული და სხვა ფრენებისთვის.

მოცემული ფაქტები მიუთითებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა კომპანიამ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ზომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვვალდება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებითი შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვდენილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

მპს „ნელსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

29 სექტემბერი, 2023 წელი

თბილისი, საქართველო

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვდენილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

29 სექტემბერი, 2023 წელი

თბილისი, საქართველო



შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,095,387	7,030,284
არამატერიალური აქტივები		93,367	113,476
წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	9	11,792,212	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,980,966	7,143,760
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	2,604,559	2,481,536
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	234,508	6,727,834
წმინდა საიჯარო ინვესტიციის მიმდინარე ნაწილი	9	2,806,343	-
გადახდილი ავანსები	8	3,439,500	3,826,309
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	7,036,297	2,358,472
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		176,088	123,528
სულ მიმდინარე აქტივები		16,297,295	15,517,679
სულ აქტივები		29,278,261	22,661,439
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,170,676	2,170,676
გაუნაწილებელი მოგება		13,276,516	3,610,855
სულ კაპიტალი		15,447,192	5,781,531
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	12,181,014	16,494,225
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,181,014	12,181,014
მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	11	848,989	358,567
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	801,066	27,116
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,650,055	1,650,055
სულ ვალდებულებები		13,831,069	16,879,908
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		29,278,261	22,661,439

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

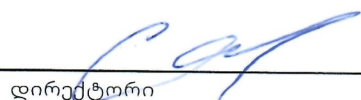
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

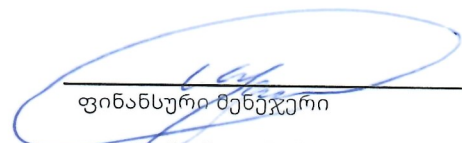
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,095,387	7,030,284
არამატერიალური აქტივები		93,367	113,476
წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	9	11,792,212	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,980,966	7,143,760
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	2,604,559	2,481,536
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	234,508	6,727,834
წმინდა საიჯარო ინვესტიციის მიმდინარე ნაწილი	9	2,806,343	-
გადახდილი ავანსები	8	3,439,500	3,826,309
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	7,036,297	2,358,472
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		176,088	123,528
სულ მიმდინარე აქტივები		16,297,295	15,517,679
სულ აქტივები		29,278,261	22,661,439
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,170,676	2,170,676
გაუნაწილებელი მოგება		13,276,516	3,610,855
სულ კაპიტალი		15,447,192	5,781,531
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	12,181,014	16,494,225
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,181,014	12,181,014
მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	11	848,989	358,567
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	801,066	27,116
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,650,055	1,650,055
სულ ვალდებულებები		13,831,069	16,879,908
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		29,278,261	22,661,439

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


დირექტორი
ალეკო ტყემალაძე


ფინანსური მენეჯერი
ალექსანდრე კართხია

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	13	2,307,269	32,284,908
რეალიზაციის თვითღირებულება	14	(2,671,596)	(25,901,327)
საერთო (ზარალი)/მოგება		(364,327)	6,383,581
საპროცენტო შემოსავალი, იჯარიდან	15	1,691,649	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,324,410)	(1,420,253)
საოპერაციო მოგება		2,912	4,963,328
მოგება იჯარით გაცემული ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	15	12,944,915	-
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	11	(1,069,536)	(1,308,261)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	18	(2,212,630)	159,251
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	17	-	2,054,811
მოგება დაბეგვრამდე		9,665,661	5,869,129
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		9,665,661	5,869,129
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		9,665,661	5,869,129

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	13	2,307,269	32,284,908
რეალიზაციის თვითღირებულება	14	(2,671,596)	(25,901,327)
საერთო (ზარალი)/მოგება		(364,327)	6,383,581
საპროცენტო შემოსავალი, იჯარიდან	15	1,691,649	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,324,410)	(1,420,253)
საოპერაციო მოგება		2,912	4,963,328
მოგება იჯარით გაცემული ძირითადი			
საშუალებების რეალიზაციიდან	15	12,944,915	-
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	11	(1,069,536)	(1,308,261)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	18	(2,212,630)	159,251
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	17	-	2,054,811
მოგება დაბეგვრამდე		9,665,661	5,869,129
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		9,665,661	5,869,129
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		9,665,661	5,869,129

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალექო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვებული ზარალი)	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020	2,170,676	(2,258,274)	(87,598)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,869,129	5,869,129
31 დეკემბერი 2021	2,170,676	3,610,855	5,781,531
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	9,665,661	9,665,661
31 დეკემბერი 2022	2,170,676	13,276,516	15,447,192

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

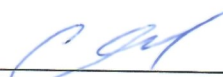
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

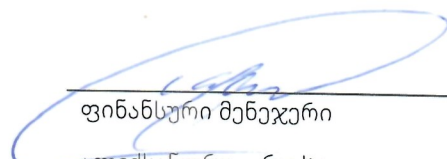
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვებული ზარალი)	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020	2,170,676	(2,258,274)	(87,598)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,869,129	5,869,129
31 დეკემბერი 2021	2,170,676	3,610,855	5,781,531
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	9,665,661	9,665,661
31 დეკემბერი 2022	2,170,676	13,276,516	15,447,192

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


 დირექტორი
 ალექო ტყემალაძე


 ფინანსური მენეჯერი
 ალექსანდრე კართხია

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები		4,431,743	33,273,454
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(2,950,372)	(24,023,338)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,212,193)	(4,510,492)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		(531,610)	(876,508)
წმინდა საიჯარო ინვესტიციიდან მიღებული თანხები		3,420,960	-
სადაზღვეო კომპანიიდან ჩარიცხული თანხა		4,629,099	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე		7,787,627	3,863,116
გადახდილი პროცენტი	11	(1,067,844)	(1,312,305)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		6,719,783	2,550,811
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	-	(137,578)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	5	-	43,937
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	(93,641)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება	11	-	20,774,038
მიღებული სესხების დაფარვა	11	(1,897,411)	(21,512,694)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,897,411)	(738,656)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა			
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით	10	2,358,472	1,194,352
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	18	(144,547)	(554,394)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10	7,036,297	2,358,472

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

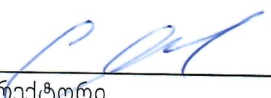
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

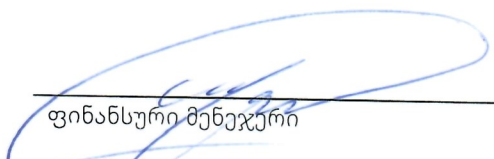
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები		4,431,743	33,273,454
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(2,950,372)	(24,023,338)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,212,193)	(4,510,492)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		(531,610)	(876,508)
წმინდა საიჯარო ინვესტიციიდან მიღებული თანხები		3,420,960	-
სადაზღვეო კომპანიიდან ჩარიცხული თანხა		4,629,099	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე		7,787,627	3,863,116
გადახდილი პროცენტი	11	(1,067,844)	(1,312,305)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		6,719,783	2,550,811
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	-	(137,578)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	5	-	43,937
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	(93,641)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება	11	-	20,774,038
მიღებული სესხების დაფარვა	11	(1,897,411)	(21,512,694)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,897,411)	(738,656)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა			
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით	10	2,358,472	1,194,352
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	18	(144,547)	(554,394)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10	7,036,297	2,358,472

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


 დირექტორი
 ალექო ტყემალაძე


 ფინანსური მენეჯერი
 ალექსანდრე კართხია

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

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

კომპანიის წარმომადგენლობაზე და მართვაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს ალექო ტყემალაძე.

კომპანიის ბუნეფიციარი მფლობელები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყვნენ:

კომპანიის მფლობელები	2022	2021
ალექო ტყემალაძე	22%	22%
ალექსანდრე კართხია	21%	21%
გოჩა ვარდიძე	12%	12%
ჯემალ აბშილავა	9%	9%
იგორ ჯანყულაშვილი	9%	9%
მურმან მჭედლიშვილი	9%	9%
ელგუჯა პაპიაშვილი	9%	9%
ირინა ღურინაშვილი	9%	9%

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

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

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

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

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

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

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

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

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემულ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები აღწერილია მ-3 შენიშვნაში ქვემოთ, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

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

2.1 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის შემოსავლის უდიდესი ნაწილის წარმოქმნა ხდება ერთი ძირითადი კლიენტისთვის გაწეული მომსახურებიდან.

ამასთანავე, 2021 წლის 31 დეკემბრიდან ერთიანი საჰაერო სივრცის შესახებ საქართველოსა და ევროკავშირის და მის წევრ სახელმწიფოებს შორის შეთანხმების მიხედვით, აიკრძალა იმ ვერტიკალური გამოყენება, რომელსაც არ გააჩნია EASA-ს მიერ გაცემული სერტიფიკატი. შედეგად, აღნიშნული ფაქტორიდან გამომდინარე ჯგუფმა 2021 წლის განმავლობაში დაიწყო მის მთავარ კონტრაგენტთან ხელშეკრულების ეტაპობრივი გაწყვეტა, რომელიც 2021 წლის ბოლოს დასრულდა. შესაბამისად, ჯგუფს ეკრძალება შვეულმფრენების გამოყენება კომერციული საქმიანობისათვის.

ყოველივე ზემოთ აღნიშნული მიუთითებს არსებით განუსაზღვრელობაზე ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით, თუმცა ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს ჯგუფის დახურვას ან საქმიანობის მნიშვნელოვან შეკვეცას. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჯგუფმა 2022 წელს ფინანსური იჯარით გასცა მის მფლობელობაში არსებული შვეულმფრენი და იღებს საიჯარო შემოსავლებს.

ჯგუფს უკვე დაწყებული აქვს მუშაობა ახალ პროექტზე, რაც გულისხმობს სხვა ტიპის საჰაერო ხომალდებზე გადასვლას და საჰაერო ბიზნესის სახეობის შეცვლას. აღნიშნული ცვლილებები სამწუხაროდ გამოიწვევს საკადრო ცვლილებებს, განსაკუთრებით საფრენოსნო შემადგენლობაში, რადგან საჭირო იქნება ახალი ტიპის ხომალდებისთვის შესაფერისი კვალიფიკაციის მფრინავების დასაქმება. თუმცა, ასევე იგეგმება არსებული შემადგენლობის ნაწილის გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება. 2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ვერ მოახერხა სხვა ტიპის საჰაერო ხომალდებზე გადასვლა და მის შემოსავალს შეადგენდა სხვა საავიაციო მომსახურებასთან დაკავშირებული შემოსავლები, ასევე შემოსავალი ნეტო საიჯარი ინვესტიციიდან.

გასული პერიოდების საქმიანობის შედეგად ჯგუფს აქვს ძლიერი ფინანსური მდგომარეობა, მომგებიანი წმინდა შედეგები და მოცულობითი კაპიტალი. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის დაშვებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანი(ებ)ის ფინანსურ ინფორმაციას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.7020	3.0976
1 ევრო/ლარი	2.8844	3.5040

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

ბასს 1-ში და ფასს -ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. 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. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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 განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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

ამონაგების აღიარება

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

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

ჯგუფს იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

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

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

ჯგუფი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან შემოსავალს იღებს შვეულმფრენით მომსახურებით და ავიაციასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სერვისის მიწოდებით. უცხოურ ბაზრებზე

3. სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შვეულმფრენის მომსახურების მიწოდება განიხილება როგორც შვეულმფრენის გაქირავებიდან მიღებული იჯარის შემოსავალი და აღირიცხება ფასს 16 იჯარის გამოყენებით.

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

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

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

ცვეთა

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

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

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

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

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

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი.

თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

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

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

3. სადირიგებო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

იჯარა

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

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

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

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

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

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

3. სადრიცხოვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება

3. სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთობა

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

მარაგები

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

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

ხარჯების აღიარება

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

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

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

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

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

შპს „ავაისერვისის“ 100%-იანი წილის ნასყიდობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების დაფარვას, დედა კომპანია, შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“ ახორციელებს შპს „ავაისერვისის“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგებით. მოცემული ვალდებულების დაფარვის ვადა გრაფიკის მიხედვით შეადგენს 15 წელს, 10% ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა ჯგუფში. სხვა საავანსო გადახდები

3. სადირიგებო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება.

თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

საწესდებო კაპიტალი

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

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

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

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

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

შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგების გადასახადის ნაცვლად, არასაოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. 2022 და 2021 წლებში ჯგუფს არ წარმოქმნის მოგების გადასახადის ვალდებულება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

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

- ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და
- ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადახედვას ექვემდებარება უწყვეტად. საადრიცხო შეფასებების ცვლილებების ეფექტი აღიარდება იმ პერიოდში, როცა გადახედვა მოხდა თუ ცვლილება მხოლოდ ეხება იმავე პერიოდს ან თუ ცვლილება ეხება როგორც იმავე, ისე მომავალ საანგარიშგებო პერიოდს. ხელმძღვანელობისგან მნიშვნელოვან შეფასებებსა და დაშვებებს მოითხოვს ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები, ნარჩენი ღირებულება და ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები

მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო, ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასული და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

იჯარის აღრიცხვა აღრიცხვა მეიჯარის მიერ

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე, იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს ფინანსური იჯარით გადაცემული აქტივებს და წარმოადგენს, როგორც მოთხოვნებს, ნეტო საიჯარო ინვესტიციის ტოლი თანხით. საიჯარო ინვესტიციის შესაფასებლად იყენებს იჯარაში ნაგულისხმევ საპროცენტო განაკვეთს. ჯგუფი აღიარებს სხვაობას ნეტო საინვესტიციო იჯარასა და ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის მოგება-ზარალში და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები და შვეულმფრენები	ტექნიკური აღჭურვილობა	კაპიტალური რემონტი	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	11,572,914	3,304,506	1,544,274	7,197,968	23,619,662
შეძენები	37,368	5,634	13,883	80,693	137,578
გასვლა	(3,393,303)	-	-	(43,937)	(3,437,240)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,216,979	3,310,140	1,558,157	7,234,724	20,320,000
შეძენები	5,162	631,225	148,778	116,488	901,653
გასვლა	(8,110,406)	(3,835,542)	(1,706,935)	(5,080,943)	(18,733,826)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	111,735	105,823	-	2,270,269	2,487,827
დაგროვილი ცვეთა					
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(4,531,163)	(1,919,288)	(136,522)	(5,939,499)	(12,526,472)
წლის ცვეთის დარიცხვა	(540,599)	(141,015)	(213,237)	(136,335)	(1,031,186)
გასვლის ცვეთის ამობრუნება	246,000	-	-	21,942	267,942
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(4,825,762)	(2,060,303)	(349,759)	(6,053,892)	(13,289,716)
წლის ცვეთის დარიცხვა	(128,886)	(101,110)	-	(83,720)	(313,716)
გასვლის ცვეთის ამობრუნება	4,911,748	2,101,857	349,759	4,847,628	12,210,992
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(42,900)	(59,556)	-	(1,289,984)	(1,392,440)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,391,217	1,249,837	1,208,398	1,180,832	7,030,284
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	68,835	46,267	-	980,285	1,095,387

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 321,183 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: 8,542,194 ლარი). 2022 საგრძნობლად შემცირდა ჯგუფის ძირითადი საშუალებების ღირებულება, რადგან 2022 წლის 16 მარტს, არაბულ კომპანია Expedition AVIATION (FZC) - ზე ფინანსური იჯარით გასცა მის საკუთრებაში არსებული MI-171 ტიპის შვეულმფრენი და მისი ნაწილები. საერთო ჯამში, ჯგუფის მიერ ჩამოწერილი აქტივების ჯამურმა ღირებულებამ 6,514,571 ლარი შეადგინა.

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6. მარაგები

მარაგების ნაშთები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სათადარიგო ნაწილები	676,754	697,664
საწვავ-საპოხი საშუალებები	690,901	670,713
გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი	507,900	438,102
საზარეუო მასალები	376,711	331,564
ხელსაწყოები	277,187	273,126
სხვა მარაგები	75,106	70,367
სულ მარაგები	2,604,559	2,481,536

მარაგები განთავსებულია როგორც საქართველოში ასევე მის ფარგლებს გარეთ და გამოიყენება საქონლისა და მომსახურების მიწოდებაში, ჯგუფის მარაგები არ არის დატვირთული გირაოთი.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიისგან	-	4,629,099
მოთხოვნები საავიაციო მომსახურებიდან	129,489	1,874,271
მოთხოვნები საშუამავლო საქმიანობიდან	105,019	224,464
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	234,508	6,727,834

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვალუტების მიხედვით გაშლა იხილეთ მე-19 შენიშვნაში.

8. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	3,439,500	2,305,539
ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ავანსები	-	1,520,770
სულ გადახდილი ავანსები	3,439,500	3,826,309

გაცემული ავანსები არ არის ვადაგადაცილებული და შესაბამისად, არც გაუფასურებული.

9. წმინდა საიჯარო ინვესტიცია

წმინდა საიჯარო ინვესტიცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით (თავდაპირველი აღიარებისას)	-	-
ზრდა	19,454,116	-
საპროცენტო შემოსავალი	1,691,649	-
პროცენტის გადახდა	(1,668,785)	-
გადახდები წლის განმავლობაში	(1,752,175)	-
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(3,126,250)	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,598,555	-

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

9. წმინდა საიჯარო ინვესტიცია (გაგრძელება)

წმინდა საიჯარო ინვესტიცია წარმოადგენს მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია, დისკონტირებული საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, ჯგუფმა, 2022 წლის 16 მარტს არაბულ კომპანია Expedition AVIATION (FZC) - ზე ფინანსური იჯარით გასცა მის საკუთრებაში არსებული MI-171 ტიპის შვედურ-ფრენი საწარმოო სერიული ნომრით 594896 19851. იჯარის სახელშეკრულებო პერიოდი განისაზღვრა 60 თვე/(5 წელი) 1 წლის განახლების უფლებით. ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით.

საიჯარო გადასახდელები ნომინირებულია აშშ დოლარში და განსაზღვრულია გრაფიკის შესაბამისად. წმინდა საიჯარო ინვესტიციის მთლიანი თანხა განისაზღვრა 6,010,000 აშშ დოლარის ოდენობით ხოლო იჯარის საპროცენტო განაკვეთი კი 12.5% წლიურად.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული ბანკში	1,819,002	2,142,965
შეზღუდული ფული საბანკო ანგარიშზე	5,213,575	215,243
ფული სალაროში	3,720	264
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,036,297	2,358,472

შეზღუდული ფული მოიცავს ხელშეკრულების საგარანტიო თანხას.

ფული და ფულადი ეკვივალენტების გაშლა ვალუტების მიხედვით იხილეთ მე-19 შენიშვნაში.

11. სესხები

სესხები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	თარიღი	ვალუტა	პროცენტი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სესხის თანხა					
სს ქართუ ბანკი	25-იან-21	აშშ დოლარი	7.5%	2,013,069	2,455,934
სს ქართუ ბანკი	25-იანვ-21	აშშ დოლარი	7.5%	11,016,934	14,396,858
სულ მიღებული სესხები				13,030,003	16,852,792
მათ შორის					
გრძელვადიანი ნაწილი				12,181,014	16,494,225
მიმდინარე ნაწილი				848,989	358,567
სულ სესხები				13,030,003	16,852,792

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს გააჩნდა ორი სასესხო ვალდებულება. 2021 წლის 25 იანვარს შპს „ავიასერვისმა“ აიღო სესხი სს ქართუ ბანკიდან 833,000 აშშ დოლარის ოდენობითა და 12 წლის ვადით, წლიური საპროცენტო სარგებელი სესხზე შეადგენდა - 7.5%-ს. მოცემული სესხით გადაიფარა 2018 წლის 7 ივნისს შპს ქართული ჰოლდინგისგან აღებული სესხი.

გარდა ამისა, 2021 წლის 25 იანვარს შპს „აერო როტორ ჰოლდინგმა“ აიღო სესხი სს ქართუ ბანკიდან 4,567,000 აშშ დოლარის ოდენობითა და 12 წლის ვადით. წლიური საპროცენტო სარგებელი სესხზე შეადგენდა - ასევე 7.5%-ს.

მოცემული სესხით გადაიფარა 2018 წლის 30 მარტს შპს ქართული ჰოლდინგისგან აღებული სესხი. სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის საკუთრებაში არსებული ყველა ძირითადი საშუალებით.

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

11. სესხები (გაგრძელება)

სესხების რეკონსილიაცია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საწყისი ნაშთი	16,852,792	18,539,909
სესხის აღება	-	20,774,038
საპროცენტო ხარჯი	1,069,536	1,308,261
გადახდილი პროცენტი	(1,067,844)	(1,312,305)
სესხის ძირის გადახდა	(1,897,411)	(21,512,694)
კურსთაშორის სხვაობის ხარჯი	(1,927,070)	(944,417)
საბოლოო ნაშთი	13,030,003	16,852,792

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	800,078	13,687
გადასახდელი ხელფასები	988	13,429
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	801,066	27,116

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გამლა ვალუტების მიხედვით იხილეთ მე-19 შენიშვნაში.

13. ამონაგები

ამონაგები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ამონაგები მარაგების გაყიდვიდან	930,396	-
ამონაგები ტექნიკური მომსახურებიდან	704,922	174,885
ამონაგები შვეულმფრენების იჯარიდან	539,474	31,158,216
ამონაგები საავიაციო მომსახურებიდან	51,777	469,101
სხვა შემოსავალი	80,700	482,706
სულ ამონაგები	2,307,269	32,284,908

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფის ამონაგები ძირითადად შვეულმფრენების იჯარიდან მიღებული თანხებისგან შედგებოდა, თუმცა, 2022 წლის განმავლობაში, „ერთიანი საჰაერო სივრცის შესახებ საქართველოსა და ევროკავშირის წევრ სახელმწიფოებს შორის შეთანხმების მიხედვით“ ჯგუფს აეკრძალა იმ ვერტიკალური გამოყენება, რომელსაც არ გააჩნდა EASA-ს მიერ გაცემული სერტიფიკატი, რის გამოც, ჯგუფის ამონაგები საგრძნობლად შემცირდა.

14. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ხელფასი	931,490	3,864,329
გაყიდული მარაგები ნაწილების თვითღირებულება	895,821	-
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	202,429	459,218
ცვეთის ხარჯი	197,493	921,303
შვეულმფრენების იჯარის ხარჯი	160,614	17,592,985
ტრანსპორტირების ხარჯი	122,513	1,121,594
დაზღვევის ხარჯი	86,367	998,809
სხვა ხარჯები	74,869	943,089
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	2,671,596	25,901,327

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. მოგება იჯარით გაცემული ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან

ჯგუფმა 2022 წლის 16 მარტს არაბულ კომპანია Expedition AVIATION (FZC) - ზე ფინანსური იჯარით გასცა მის საკუთრებაში არსებული MI-171 ტიპის შვეულმფრენი. წმინდა საიჯარო ინვესტიცია, რომელიც გამოთვლილია ხელშეკრულებაში ნაგულისხმები პროცენტით დისკონტირებული მისაღები მინიმალური საიჯარო გადასახდელებისა და მეიჯარის სასარგებლოდ დაგროვებადი ყველა არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულების თანხის ერთობლიობით, შეადგინა - 19,459,485 ლარი, ხოლო იჯარით გაცემული ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებამ შეადგინა 6,514,571 ლარი. მათ შორის სხვაობამ შეადგინა 12,944,914 ლარი (2021 წელი - ნული ლარი).

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის იჯარიდან მიღებულმა საპროცენტო შემოსავალმა კი 1,691,649 ლარი (2021 წელი - ნული ლარი).

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 და 2021 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ხელფასი	537,743	509,831
იჯარა	349,845	323,150
ცვეთის ხარჯი	136,332	123,448
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	108,146	75,839
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	94,037	103,332
გადარიცხვის საკომისიო	14,002	61,078
მივლინების ხარჯები	13,145	75,374
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	1,677	69,832
სხვა ხარჯი	69,483	78,369
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,324,410	1,420,253

17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) 2022 წელს შეადგენდა 0 (ნული) ლარს, ხოლო 2021 წლის განმავლობაში ძირითადად წარმოადგენდა, 2021 წლის 22 მარტს მომხდარი შვეულმფრენის ავარიის შედეგად ნაწილობრივ დაზიანებული საჰაერო ხომალდის ასანაზღაურებელი თანხის სხვა არასაოპერაციო შემოსავალში აღიარებას, რომელიც სს „დაზღვევის კომპანია ქართუს“ მიერ ანაზღაურდა 2022 წლის იანვარში, თუმცა ჯგუფმა სადაზღვევო შეფასების აქტის საფუძველზე, რომელიც გაფორმდა 2021 წლის 8 აგვისტოს, აღიარა სხვა არასაოპერაციო შემოსავალში 1,511,693 დოლარის ოდენობით (4,725,099 ლარი). ასევე მოცემულ მუხლში წარმოდგენილია შვეულმფრენის ავარიის შედეგად სრულიად განადგურებული ნაწილების ჩამოწერის ხარჯი, რომელმაც 2021 წელს შეადგინა 3,040,033 ლარი, კომპანიამ მოცემული შემოსავალი და ხარჯი ერთმანეთში გაქვითა და წარმოადგინა ნეტო წარდგენით. წმინდა სხვა არასაოპერაციო შემოსავალმა 2021 წელს შეადგინა 2,054,811 ლარი.

18. ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა

	2022	2021
სასესხო ვალდებულებები	1,927,070	944,417
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(486,774)	310,758
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(382,129)	(541,530)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(144,547)	(554,394)
წმინდა საინვესტიციო იჯარა	(3,126,250)	-
მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(2,212,630)	159,251

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(*ქართულ ლარში*)

19. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის რისკის ხელმძღვანელობის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს;
- საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკებს),
- ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკს.

ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებას ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	234,508	6,727,834
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,032,577	2,358,208
წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	14,598,555	-
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე	21,865,640	9,086,042

სავალუტო რისკი

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

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

31 დეკემბერი 2022	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,533,132	397,444	6,930,576
სავაჭრო მოთხოვნები	234,508	-	234,508
წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	14,598,555	-	14,598,555
სულ ფინანსური აქტივები	21,366,195	397,444	21,763,639
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	(13,030,003)	-	(13,030,003)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(332,525)	(186,291)	(518,816)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(13,362,528)	(186,291)	(13,548,819)
წმინდა პოზიცია	8,003,667	211,153	8,214,820
გავლენა მოგება-ზარალზე			
ვალუტის კურსის 20% ზრდა	1,600,733	42,231	1,642,964
ვალუტის კურსის 20% შემცირება	(1,600,733)	(42,231)	(1,642,964)

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(*ქართულ ლარში*)

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2021	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	355,426	1,493,866	1,849,292
სავაჭრო მოთხოვნები	1,965,378	4,599,880	6,565,258
სულ ფინანსური აქტივები	2,320,804	6,093,746	8,414,550
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	(2,455,934)	-	(2,455,934)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(13,886)	(969)	(14,855)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(2,469,820)	(969)	(2,470,789)
წმინდა პოზიცია	(149,016)	6,092,777	5,943,761
გავლენა მოგება-ზარალზე			
ვალუტის კურსის 20% ზრდა	(29,803)	1,218,555	1,188,752
ვალუტის კურსის 20% შემცირება	29,803	(1,218,555)	(1,188,752)

ლიკვიდურობის რისკი

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

ხელმძღვანელობა ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური პროგნოზების მონიტორინგს ახორციელებს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2022	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,036,297	-	-	7,036,297
სავაჭრო მოთხოვნები	234,508	-	-	234,508
წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	2,806,343	11,792,212	-	14,598,555
სულ ფინანსური აქტივები	10,077,148	11,792,212	-	21,869,360
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	801,066	-	-	801,066
მიღებული სესხები	848,989	12,181,014	-	13,030,003
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,650,055	12,181,014	-	13,831,069
სხვაობა	8,427,093	(388,802)	-	8,038,291

31 დეკემბერი 2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,407,198	-	-	2,407,198
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,727,834	-	-	6,727,834
სულ ფინანსური აქტივები	9,135,032	-	-	9,135,032
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,116	-	-	27,116
მიღებული სესხები	358,567	16,494,225	-	16,852,792
სულ ფინანსური ვალდებულებები	385,683	16,494,225	-	16,879,908
სხვაობა	8,749,349	(16,494,225)	-	(7,744,876)

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

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

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2022	2021
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	137,755	137,755

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- ჯგუფმა 2023 წლის განმავლობაში ჯამში დაფარა 745,000 ლოლარი (2,012,00 ლარის) სესხის ძირი.

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

შპს აერო როტორ ჰოლდინგი

2022 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება



სარჩევი

2022 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

1. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის აღწერა	3
2. ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები	4
3. ჯგუფის სტრატეგია და მიზნები.....	6
4. ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა	7
5. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	8

1. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის აღწერა

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი (შემდეგში “ჯგუფი”) დაარსდა 2017 წლის 27 ოქტომბერს. 2022 და 2021 წლების განმავლობაში კომპანიის მფლობელები იყვნენ:

კომპანიის მფლობელები	2022	2021
ალეკო ტყემალაძე	22%	22%
ალექსანდრე კართხია	21%	21%
გოჩა ვარდიძე	12%	12%
ჯემალ აბშილაძე	9%	9%
იგორ ჯანყულაშვილი	9%	9%
მურმან მჭედლიშვილი	9%	9%
ელგუჯა პაპიაშვილი	9%	9%
ირინა დურიხანოვა	9%	9%

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის აღწერა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

შპს ავიასერვისი რეგისტრაციით მფრინავმა და მის საკუთრებაში არსებულმა ხომალდებმა 2014 წელს არსებული 2-დან 2021 წლისათვის 11-მდე, (მათ შორის საერთაშორისო მისიებში დღეის მდგომარეობით ჩართულია 8 ხომალდი), მფრინავების რაოდენობამ 2021 წელს იყო 21, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აღარ ჰყავდა არც ერთი შველმფრენი.

2017 წლიდან შპს ავიასერვისი წარმოადგენს ჩრდილო ატლანტიკური ალიანსის ქვეკონტრაქტორს.

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

2018 წლის აგვისტოდან რეგისტრირებულია გაეროს მომარაგების სისტემაში (UNMG).

2. ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები

შპს აერო როტორ ჰოლდიგმა შეიძინა შვილობილი კომპანია შპს ავიასერვისი 2018 წლის 10 აპრილს. დედა კომპანიას არ აქვს საკუთარი ოპერაციები გარდა სესხით სარგებლობისა რომელიც დაკავშირებულია ავიასერვისის წილის შეძენასთან და რომელიც ახსნილია 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 1- ჯგუფი და მისი საქმიანობა). ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები მოიცავს 2022 წელს და 2021 წლის მონაცემებს.

ჯგუფის ვალდებულებების საკმაოდ დიდი წილი უკავია გრძელ ვადიან ვალდებულებებს, რომელიც მოიცავს დედა კომპანიის ვალდებულებებს ხოლო მიმდინარე ვალდებულებებები წარმოდგენილია შვილობილი კომპანიის ვალდებულებებით. მნიშვნელოვანია ჯგუფს გააჩნდეს ამ ვალდებულებების მომსახურების შესაბამისი რესურსი. 2021 წელთან შედარებით 2022 წელს ჯგუფის ლიკვიდურობის და სწრაფი ლიკვიდურობის მაჩვენებელი გაუარესდა, რადგანაც საგრძნობლად გაიზარდა მიმდინარე ვალდებულებები.

2. ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,095,387	7,030,284
არამატერიალური აქტივები		93,367	113,476
წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	9	11,792,212	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,980,966	7,143,760
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	2,604,559	2,481,536
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	234,508	6,727,834
წმინდა საიჯარო ინვესტიციის მიმდინარე ნაწილი	9	2,806,343	-
გადახდილი ავანსები	8	3,439,500	3,826,309
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	7,036,297	2,358,472
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		176,088	123,528
სულ მიმდინარე აქტივები		16,297,295	15,517,679
სულ აქტივები		29,278,261	22,661,439
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,170,676	2,170,676
გაუნაწილებელი მოგება		13,276,516	3,610,855
სულ კაპიტალი		15,447,192	5,781,531
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	12,181,014	16,494,225
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,181,014	12,181,014
მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	11	848,989	358,567
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	801,066	27,116
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,650,055	1,650,055
სულ ვალდებულებები		13,831,069	16,879,908
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		29,278,261	22,661,439

	2022	2021
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	5.98	29.99
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	5.84	23.56

ფინანსური ლევერიჯის არსებული მაჩვენებელი გამოწვეულია შვილობილი კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლებით. 2022 წელს, 2021 წელთან მიმართებაში, გაიზარდა კაპიტალი და ამავე დროს შემცირებულია გრძელვადიანი ვალდებულებები რაც დადებითად აისახა ფინანსურ ლევერიჯზე.

	2022	2021
ფინანსური ლევერიჯი	5.61	2.91

2. ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	13	2,307,269	32,284,908
რეალიზაციის თვითღირებულება	14	(2,671,596)	(25,901,327)
საერთო (ზარალი)/მოგება		(364,327)	6,383,581
საპროცენტო შემოსავალი, იჯარიდან	15	1,691,649	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,324,410)	(1,420,253)
საოპერაციო მოგება		2,912	4,963,328
მოგება იჯარით გაცემული ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	15	12,944,915	-
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	11	(1,069,536)	(1,308,261)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	18	(2,212,630)	159,251
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	17	-	2,054,811
მოგება დაბეგვრამდე		9,665,661	5,869,129
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		9,665,661	5,869,129
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		9,665,661	5,869,129

უკუგება კაპიტალზე 2021 წელს იყო 102%, 2022 წელს არის 63%, ხოლო წმინდა მოგების მარჟამ 2021 წელს შეადგინა 18%, 2022 წელს კი 419%. აღნიშნული კოეფიციენტების დადებითი ნიშანი განპირობებულია ჯგუფის მოგებით, თუმცა აღსანიშნავია, რომ დინამიკა დადებითია და მოგება 2022 წელს გაზრდილია. ამასთან ჯგუფის ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან 2022-21 წლებში არის დადებითი.

	2022	2021
ROE	63%	102%
NPM	419%	18%

3. ჯგუფის სტრატეგია და მიზნები

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

- 2022 წელს საკანონმდებლო შეზღუდვებთან დაკავშირებით კომპანიამ შეწყვიტა ძირითადი საქმიანობის განხორციელება და შესაბამისად დაგეგმილია ახალი საქმიანობის განვითარება, რასაც კომპანია მიუძღვნის მთელს 2023წელს, კომპანიას უკვე დასახული აქვს შესაბამისი გეგმა და გადადგმული აქვს გარკვეული ნაბიჯები;
- კვლავაც დაგეგმილია ტექნიკური მომსახურების სფეროს გაფართოება და უფრო მეტი სახეობისა და სირთულის მომსახურების შეთავაზება კლიენტებისათვის და ამ სფეროს განვითარების პარალელურად დაინერგება ახალი კადრების მომზადების სისტემებიც, ამ მხრივ კომპანიამ უკვე დაიწყო აქტიური ნაბიჯების გადადგმა, 2022 წლის განმავლობაში ავიასერვისის წარმატებით ახორციელებდა კლიენტების საჰაერო ხომალდების ტექნიკურ მომსახურებას.

2021 წელს კომპანიამ დაიწყო თბილისი ტექნიკურ ბაზაზე სხვა კომპანიების საჰაერო ხომალდების მიღება და მათი ტექნიკური მომსახურება. მიუხედავად იმისა, რომ აღნიშნული მომსახურება არ ატარებს მასიურ ხასიათს, კომპანიისათვის აღნიშნული პრაქტიკა მნიშვნელოვანია, მომსახურების მიწოდების სისტემის სრულყოფისათვის და გამოცდილების დასაგროვებლად, როგორც თავად კომპანიისათვის ასევე მისი თანამშრომლებისათვის.

3. ჯგუფის სტრატეგია და მიზნები (გაგრძელება)

- ყველა ზემოთხსენებული გეგმის წარმატებით განხორციელება, კომპანიას დაეხმარება განაგრძოს ფუნქციონირება და გადაეწყოს ახალი ტიპის მომსახურებებზე.

4. ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ავიასერვისის ბენეფიციარ მფლობელებს წარმოადგენენ მისი თანამშრომლები და მათი ოჯახის წევრები:

კომპანიის მფლობელები	2022	2021
ალეკო ტყემალაძე	22%	22%
ალექსანდრე კართხია	21%	21%
გოჩა ვარდიძე	12%	12%
ჯემალ აბშილავა	9%	9%
იგორ ჯანყულაშვილი	9%	9%
მურმან მჭედლიშვილი	9%	9%
ელგუჯა პაპიაშვილი	9%	9%
ირინა დურიხანოვა	9%	9%

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

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

ჯგუფის მმართველობითი სტრუქტურა მოიცავს შემდეგ განყოფილებებს:

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

ჯგუფში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 50 ადამიანი, მათ შორის:

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

4. ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა (გაგრძელება)

ჯგუფი გამოიყენება სხვადასხვა ტიპის ანაზღაურების სქემები, კერძოდ:

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

მზს აერო როტორ ჰოლდინგის სახელფასო ფონდი 2022 წელს შეადგენს 3,209,339 ლარს, რაც წინა წელთან შედარებით მცირედითაა შემცირებული.

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

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

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

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

5. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

2021 წლის 31 დეკემბრიდან ერთიანი საჰაერო სივრცის შესახებ საქართველოსა და ევროკავშირის და მის წევრ სახელმწიფოებს შორის შეთანხმების მიხედვით, აიკრძალა იმ ვერტიკალური გამოყენება, რომელსაც არ გააჩნია EASA-ს მიერ გაცემული სერტიფიკატი. შესაბამისად, კომპანიას ეკრძალება მი-8 ტიპის შვეულმფრენების გამოყენება კომერციული საქმიანობისათვის. აღნიშნული გარემოება მნიშვნელოვან რისკს უქმნის კომპანიის მომავალ არსებობას, რადგან მისი ეფექტი ჯერ კიდევ ძლიერ მოქმედებს კომპანიის შემოსავლიანობაზე. თუმცა კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს კომპანიის დახურვას ან საქმიანობის მნიშვნელოვან შეკვეცას. კომპანიას უკვე დაწყებული აქვს მუშაობა ახალ პროექტზე, რაც გულისხმობს სხვა ტიპის საჰაერო ხომალდებზე გადასვლას და საჰაერო ბიზნესის სახეობის შეცვლას. აღნიშნული ცვლილებები სამწუხაროდ გამოიწვევს საკადრო ცვლილებებს, განსაკუთრებით საფრენოსნო შემადგენლობაში, რადგან საჭირო იქნება ახალი ტიპის ხომალდებისთვის შესაფერისი კვალიფიკაციის მფრინავების დასაქმება. თუმცა ასევე იგეგმება არსებული შემადგენლობის ნაწილის გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება. 2022 წელი მენეჯმენტის მიერ განიხილება გარდამავალ წლად, როდესაც მოსალოდნელია საქმიანობის მოცულობის დროებითი შემცირება, თუმცა აგრეთვე აღნიშნული პერიოდო გამოყენებული იქნა ახალი პროექტისათვის მოსამზადებელი სამუშაოების ჩასატარებლად, დაწყებულია მოლაპარაკებები ახალი ტიპის საჰაერო ხომალდების მომწოდებლებთან.

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

4. ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა (გაგრძელება)

ჯგუფი გამოიყენება სხვადასხვა ტიპის ანაზღაურების სქემები, კერძოდ:

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

შპს ავიასერვისის სახელფასო ფონდი 2022 წელს შეადგენს 3,209,339 ლარს, რაც წინა წელთან შედარებით მცირედითაა შემცირებული.

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

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

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

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

5. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

2021 წლის 31 დეკემბრიდან ერთიანი საჰაერო სივრცის შესახებ საქართველოსა და ევროკავშირის და მის წევრ სახელმწიფოებს შორის შეთანხმების მიხედვით, აიკრძალა იმ ვერტმფრენის გამოყენება, რომელსაც არ გააჩნია EASA-ს მიერ გაცემული სერტიფიკატი. შესაბამისად, კომპანიას ეკრძალება მი-8 ტიპის შვეულმფრენების გამოყენება კომერციული საქმიანობისათვის. აღნიშნული გარემოება მნიშვნელოვან რისკს უქმნის კომპანიის მომავალ არსებობას, რადგან მისი ეფექტი ჯერ კიდევ ძლიერ მოქმედებს კომპანიის შემოსავლიანობაზე. თუმცა კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს კომპანიის დახურვას ან საქმიანობის მნიშვნელოვან შეკვეცას. კომპანიას უკვე დაწყებული აქვს მუშაობა ახალ პროექტზე, რაც გულისხმობს სხვა ტიპის საჰაერო ხომალდებზე გადასვლას და საჰაერო ბიზნესის სახეობის შეცვლას. აღნიშნული ცვლილებები სამწუხაროდ გამოიწვევს საკადრო ცვლილებებს, განსაკუთრებით საფრენოსნო შემადგენლობაში, რადგან საჭირო იქნება ახალი ტიპის ხომალდებისთვის შესაფერისი კვალიფიკაციის მფრინავების დასაქმება. თუმცა ასევე იგეგმება არსებული შემადგენლობის ნაწილის გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება. 2022 წელი მენეჯმენტის მიერ განიხილება გარდამავალ წლად, როდესაც მოსალოდნელია საქმიანობის მოცულობის დროებითი შემცირება, თუმცა აგრეთვე აღნიშნული პერიოდო გამოყენებული იქნა ახალი პროექტისათვის მოსამზადებელი სამუშაოების ჩასატარებლად, დაწყებულია მოლაპარაკებები ახალი ტიპის საჰაერო ხომალდების მომწოდებლებთან.

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



ალექო ტყეშელაძე