



2023

შპს "ავიასერვისი"

ფინანსური ანგარიშგება და

მმართველობითი ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

1-3

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	8
2. მომზადების საფუძვლები	8
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დამკვეთები და შეფასებები	14
5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები	15
7. ძირითადი საშუალებები	18
8. წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	19
9. შეზღუდული ფულადი სახსრები	19
10. მარაგები	19
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
12. გადახდილი ავანსები	20
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
14. საწესდებო კაპიტალი	20
15. სესხები	21
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
17. მიღებული ავანსები	22
18. ამონაგები	22
19. რეალიზაციის თვითღირებულება	22
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
21. ფინანსური რისკის მართვა	23
22. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	25
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	25

მმართველობის ანგარიშგება

26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ავიასერვისის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას.

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ავიასერვისის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან და საქმიანობის ადგილმდებარეობიდან გამომდინარე, კომპანიამ არ ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება მარაგების ფაქტობრივ მდგომარეობასა და რაოდენობაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია 3,040,760 ლარის ოდენობით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები აღნიშნულ მარაგებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე 2023 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

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

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-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 ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია, რომ 2019 წლის 31 დეკემბრიდან ერთიანი საჰაერო სივრცის შესახებ საქართველოსა და ევროკავშირის წევრ სახელმწიფოებს შორის შეთანხმების მიხედვით, რომელიც ძალაში შევიდა 2021 წლის 31 დეკემბრიდან, იკრძალება იმ შვეულმფრენის გამოყენება, რომელსაც არ გააჩნია EASA-ს მიერ გაცემული სერტიფიკატი. შესაბამისად, კომპანიას ეკრძალება შვეულმფრენების გამოყენება საწვრთნელი, საავიაციო, სოფლის მეურნეობის, ჰუმანიტარული და სხვა ფრენებისთვის. აღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანიამ 2022 წელიდან ფინანსური იჯარით გასცა მის მფლობელობაში არსებული შვეულმფრენი; 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ ვერ მოახერხა სხვა ტიპის საჰაერო ხომალდებზე გადასვლა. მოცემული ფაქტები მიუთითებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა კომპანიამ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-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 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, 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 კომპანიის 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 საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვდენილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის 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 მარტი, 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის 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 მარტი, 2024 წელი

თბილისი, საქართველო



შპს „ავიასერვისი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022*	31 დეკემბერი 2021*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	833,513	956,356	7,241,012
არამატერიალური აქტივები		50,183	70,293	90,402
წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	8	10,321,758	11,356,255	-
შეზღუდული ფულადი სახსრები	9	2,357,584	4,629,099	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,563,038	17,012,003	7,331,414
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	10	3,040,760	2,797,065	2,674,042
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,952,715	3,005,474	9,493,810
მიმდინარე წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	8	2,904,945	2,806,343	-
გადახდილი ავანსები	12	1,354,520	3,172,383	3,559,192
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	1,750,942	2,341,232	1,950,091
შეზღუდული ფულადი სახსრები	9	44,375	-	-
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		240,780	225,119	172,559
სულ მიმდინარე აქტივები		11,289,037	14,347,616	17,849,694
სულ აქტივები		24,852,075	31,359,619	25,181,108
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	16,827,773	19,134,773	21,470,237
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვებული ზარალი)		6,694,179	6,897,265	(1,285,625)
სულ კაპიტალი		23,521,952	26,032,038	20,184,612
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	15	-	1,872,630	2,370,995
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	1,872,630	2,370,995
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		-	140,439	84,939
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	249,963	3,314,512	2,540,562
მიღებული ავანსები	17	1,080,160	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,330,123	3,454,951	2,625,501
სულ ვალდებულებები		1,330,123	5,327,581	4,996,496
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		24,852,075	31,359,619	25,181,108

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 29 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

შპს „ავიასერვისი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022*	31 დეკემბერი 2021*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	833,513	956,356	7,241,012
არამატერიალური აქტივები		50,183	70,293	90,402
წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	8	10,321,758	11,356,255	-
შეზღუდული ფულადი სახსრები	9	2,357,584	4,629,099	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,563,038	17,012,003	7,331,414
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	10	3,040,760	2,797,065	2,674,042
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,952,715	3,005,474	9,493,810
მიმდინარე წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	8	2,904,945	2,806,343	-
გადახდილი ავანსები	12	1,354,520	3,172,383	3,559,192
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	1,750,942	2,341,232	1,950,091
შეზღუდული ფულადი სახსრები	9	44,375	-	-
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		240,780	225,119	172,559
სულ მიმდინარე აქტივები		11,289,037	14,347,616	17,849,694
სულ აქტივები		24,852,075	31,359,619	25,181,108
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	16,827,773	19,134,773	21,470,237
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვებული ზარალი)		6,694,179	6,897,265	(1,285,625)
სულ კაპიტალი		23,521,952	26,032,038	20,184,612
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	15	-	1,872,630	2,370,995
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	1,872,630	2,370,995
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		-	140,439	84,939
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	249,963	3,314,512	2,540,562
მიღებული ავანსები	17	1,080,160	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,330,123	3,454,951	2,625,501
სულ ვალდებულებები		1,330,123	5,327,581	4,996,496
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		24,852,075	31,359,619	25,181,108

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 29 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

შპს „ავიასერვისი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ამონაგები	18	2,365,360	2,308,118
რეალიზაციის თვითღირებულება	19	(2,470,440)	(2,671,596)
საერთო ზარალი		(105,080)	(363,478)
საპროცენტო შემოსავალი, იჯარიდან	8	1,648,949	1,527,691
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(1,274,588)	(1,318,479)
საოპერაციო მოგება /(ზარალი)		269,281	(154,266)
არასაოპერაციო ხარჯი		(8,495)	-
მოგება იჯარით გაცემული ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	12,323,156
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		(10,675)	(172,604)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(453,197)	(3,813,396)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(203,086)	8,182,890
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება /(ზარალი)		(203,086)	8,182,890
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი /(ზარალი)		(203,086)	8,182,890

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 29 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

შპს „ავიასერვისი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ამონაგები	18	2,365,360	2,308,118
რეალიზაციის თვითღირებულება	19	(2,470,440)	(2,671,596)
საერთო ზარალი		(105,080)	(363,478)
საპროცენტო შემოსავალი, იჯარიდან	8	1,648,949	1,527,691
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(1,274,588)	(1,318,479)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		269,281	(154,266)
არასაოპერაციო ხარჯი		(8,495)	-
მოგება იჯარით გაცემული ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	12,323,156
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		(10,675)	(172,604)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(453,197)	(3,813,396)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(203,086)	8,182,890
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(203,086)	8,182,890
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(203,086)	8,182,890

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 29 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

შპს „ავიასერვისი“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021		21,470,237	(1,285,625)	20,184,612
კაპიტალის შემცირება	14	(2,335,464)	-	(2,335,464)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	8,182,890	8,182,890
31 დეკემბერი 2022		19,134,773	6,897,265	26,032,038
კაპიტალის შემცირება	14	(2,307,000)		(2,307,000)
წლის მთლიანი სრული ზარალი			(203,086)	(203,086)
31 დეკემბერი 2023		16,827,773	6,694,179	23,521,952

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 29 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

შპს „ავიასერვისი“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021		21,470,237	(1,285,625)	20,184,612
კაპიტალის შემცირება	14	(2,335,464)	-	(2,335,464)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	8,182,890	8,182,890
31 დეკემბერი 2022		19,134,773	6,897,265	26,032,038
კაპიტალის შემცირება	14	(2,307,000)	-	(2,307,000)
წლის მთლიანი სრული ზარალი		-	(203,086)	(203,086)
31 დეკემბერი 2023		16,827,773	6,694,179	23,521,952

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 29 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
სახელით:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

შპს „ავიასერვისი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები		5,200,026	4,431,743
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(4,205,805)	(2,182,125)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,246,489)	(1,212,193)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		(484,328)	(531,610)
წმინდა საიჯარო ინვესტიციიდან მიღებული თანხები	8	1,170,817	1,752,175
წმინდა საიჯარო ინვესტიციიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	8	1,648,410	1,668,785
შეზღუდული ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		1,719,934	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვამდე		3,802,565	3,926,775
გადახდილი პროცენტი		(13,027)	(172,766)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,789,538	3,754,009
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	(766,480)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	(766,480)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა	15	(2,012,011)	(139,188)
კაპიტალიდან ფულადი აქტივების გატანა	14	(2,307,000)	(2,335,464)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,319,011)	(2,474,652)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/(შემცირება)		(529,473)	512,877
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით	13	2,341,232	1,950,091
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(60,817)	(121,736)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,750,942	2,341,232

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 29 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

შპს „ავიასერვისი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

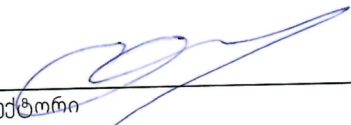
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

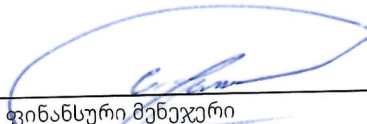
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები		5,200,026	4,431,743
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(4,205,805)	(2,182,125)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,246,489)	(1,212,193)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		(484,328)	(531,610)
წმინდა საიჯარო ინვესტიციიდან მიღებული თანხები	8	1,170,817	1,752,175
წმინდა საიჯარო ინვესტიციიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	8	1,648,410	1,668,785
შეზღუდული ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		1,719,934	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვამდე		3,802,565	3,926,775
გადახდილი პროცენტი		(13,027)	(172,766)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,789,538	3,754,009
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	(766,480)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	(766,480)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა	15	(2,012,011)	(139,188)
კაპიტალიდან ფულადი აქტივების გატანა	14	(2,307,000)	(2,335,464)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,319,011)	(2,474,652)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/(შემცირება)		(529,473)	512,877
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით	13	2,341,232	1,950,091
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(60,817)	(121,736)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,750,942	2,341,232

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 29 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


დირექტორი
ალეკო ტყემალაძე


ფინანსური მენეჯერი
ალექსანდრე კართხია

შპს „ავიასერვისი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ავიასერვისი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2004 წლის 22 სექტემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 205040098. კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში. კომპანიის იურიდიული მისამართია ილია ჭავჭავაძის გამზირი #39ა, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის წარმომადგენლობაზე და მართვაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს ალექო ტყემალაძე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის გადაზიდვა/გადაყვანის მომსახურება, მარაგების რეალიზაცია და ტექნიკური მომსახურება. საქართველოსა და მის საზღვრებს გარეთ, საკუთარი და იჯარით აღებული შვეულმფრენების მეშვეობით. 2014 წლის შემდგომ კომპანიამ დაიწყო საქმიანობის ზრდა. თუმცა, 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. შედეგად, აღნიშნული ფაქტორიდან გამომდინარე კომპანიამ 2021 წლის განმავლობაში დაიწყო მის მთავარ კონტრაგენტთან ხელშეკრულების ეტაპობრივი გაწყვეტა, რომელიც 2021 წლის ბოლოს დასრულდა. შესაბამისად, კომპანიას ეკრძალება შვეულმფრენების გამოყენება კომერციული საქმიანობისათვის. კომპანიას უკვე დაწყებული აქვს მუშაობა ახალ პროექტზე, რაც გულისხმობს სხვა ტიპის საჰაერო ხომალდებზე გადასვლას და საჰაერო ბიზნესის სახეობის შეცვლას.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის მფლობელი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს აერო როტორ ჰოლდინგი	100%	100%

კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელები 10%-ზე მეტი წილით არიან: ალექო ტყემალაძე (22%), ალექსანდრე კართხია (21%) და გოჩა ვარდიძე (12%) ხოლო დანარჩენ მფლობელებს გააჩნიათ 10%-ზე ნაკლები წილი.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემულ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები აღწერილია მე-3 შენიშვნაში ქვემოთ, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას და თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

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

2.1 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. 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. შედეგად, აღნიშნული ფაქტორიდან გამომდინარე კომპანიამ 2021 წლის განმავლობაში დაიწყო მის მთავარ კონტრაგენტთან ხელშეკრულების ეტაპობრივი გაწყვეტა, რომელიც 2021 წლის ბოლოს დასრულდა. შესაბამისად, კომპანიას ეკრძალება შვეულმფრენების გამოყენება კომერციული საქმიანობისათვის.

შპს „ავიასერვისი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული მენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

2.1 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება (გაგრძელება)

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. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ ვერ მოახერხა სხვა ტიპის საჰაერო ხომალდებზე გადასვლა და მის შემოსავალს შეადგენდა სხვა საავიაციო მომსახურებასთან დაკავშირებული შემოსავლები.

გასული პერიოდების საქმიანობის შედეგად კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ფინანსური მოთხოვნები, დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან ასევე მოცულობითი საწესდებო კაპიტალი. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია აღნიშნული დაშვებით.

3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკა

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

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის 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 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844

ამონაგების აღიარება

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

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

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

კომპანიამ 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დაქირავებულ თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები

ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განაზოციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

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 კომპანია მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სხვის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

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

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

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

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)	
შენობა ნაგებობები	15-20 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები და შველმფრენი	10 წელი
კაპიტალური რემონტი	15-20 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-25 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	10-15 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. აქტივის საბალანსო ღირებულება მყისიერად ჩამოიწერება მის აღდგენად თანხამდე თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე დადგენილი აღდგენადი თანხა. გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

იჯარა

კომპანიის 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).

ფინანსური იჯარისათვის განკუთვნილ აქტივს მეიჯარე ასახავს ბალანსში ძირითადი საშუალებების შემცირების და მისაღები მოთხოვნების სახით. ფინანსური იჯარის არსებითი დამახასიათებელი ნიშანია საიჯარო აქტივის იურიდიულ ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკისა და ეკონომიკურ სარგებლის გადაცემა მოიჯარისათვის.

კომპანია, 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

კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს „რეალური ღირებულებით“, ხოლო შემდგომ აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებულ ღირებულებას. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

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

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში. იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთათვალი

კომპანია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთათვალიას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ურთიერთათვალია იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია აპირებს ანგარიშსწორება განახორციელოს ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წარმოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადანდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღგ-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ 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.

მარაგები

მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე 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.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

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.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც კომპანიას 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.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ლივიდენდები

ლივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში; ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული ლივიდენდები აისახება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 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 კომპანიას არ წარმოქმნია მოგების გადასახადის ვალდებულება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

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

ხელმძღვანელობისგან მნიშვნელოვან შეფასებებსა და დაშვებებს მოითხოვს ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია 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.

5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ახალი სტანდარტებს და ინტერპრეტაციების 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 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,

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. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ - შესწორებები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისი).

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

- შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისის და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.).
- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);
- შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი)

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

შპს „ავიასერვისი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

6. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

კომპანიამ მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება 2021 და 2022 წლების ფინანსურ ანგარიშგებებში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდების ოდენობების დაზუსტება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს.

კომპანიამ, ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოახდინა ცალკეულ ელემენტებში კლასიფიკაციის ცვლილება. აღნიშნული რეკლასიფიკაციები არ წარმოადგენს შეცდომის გასწორებას. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების და კლასიფიკაციის ცვლილების ეფექტი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ცვლილებების ეფექტი 2022 წლის 31 დეკემბრით და 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	1,095,387	(139,031)	956,356
წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	11,792,212	(435,957)	11,356,255
არამატერიალური აქტივები	93,367	(23,074)	70,293
შეზღუდული ფულადი სახსრები	-	4,629,099	4,629,099
მარაგები	2,604,559	192,506	2,797,065
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	240,610	2,764,864	3,005,474
გადახდილი ავანსები	3,439,500	(267,117)	3,172,383
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	176,088	49,031	225,119
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,003,830	(4,662,598)	2,341,232
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	801,066	2,513,446	3,314,512

2021	წინა ანგარიშგების მიხედვით	შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	7,030,284	210,728	7,241,012
არამატერიალური აქტივები	113,476	(23,074)	90,402
მარაგები	2,481,536	192,506	2,674,042
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,728,946	2,764,864	9,493,810
გადახდილი ავანსები	3,826,309	(267,117)	3,559,192
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	123,528	49,031	172,559
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,983,590	(33,499)	1,950,091
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,116	2,513,446	2,540,562

შპს „ავიასერვისი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

6. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები (გაგრძელება)

ცვლილებების ეფექტი 2022 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	ცვლილება	კორექტირებული თანხა
მოგება იჯარით გაცემული ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	12,944,914	(621,758)	12,323,156
მოგების გადასახადი	(846)	846	-
საპროცენტო შემოსავალი, იჯარიდან	1,691,649	(163,958)	1,527,691

ცვლილებების ეფექტი 2022 წლის ფულადი სახსრების ანგარიშგებაზე

2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	ცვლილება	კორექტირებული თანხა
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,616,628	(3,862,619)	3,754,009
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(766,480)	(766,480)

შპს „ავიასერვისი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნული ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები და მანქანები	კაპიტალური რემონტი	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ისტორიული ღირებულება							
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55,629	7,558,102	1,760,828	3,254,512	99,640	3,091,509	15,820,220
შეძენები	-	5,162	340,491	631,225	1,581	114,907	1,093,366
გასვლა	-	(7,473,375)	(2,056,694)	(3,813,697)	(322)	(1,293,482)	(14,637,570)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55,629	89,889	44,625	72,040	100,899	1,912,934	2,276,016
შეძენები	-	-	-	3,381	1,224	783	5,388
გასვლა	-	-	(44,625)	-	-	-	(44,625)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55,629	89,889	-	75,421	102,123	1,913,717	2,236,779
დაგროვილი ცვეთა							
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(10,362)	(3,970,220)	(349,759)	(2,233,598)	(36,102)	(1,979,167)	(8,579,208)
წლის ცვეთის დარიცხვა	(3,586)	(128,886)	-	(97,524)	(8,059)	(75,661)	(313,716)
გასვლის ცვეთის ამორუნება	-	4,056,205	349,759	2,315,094	-	852,206	7,573,264
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(13,948)	(42,901)	-	(16,028)	(44,161)	(1,202,622)	(1,319,660)
წლის ცვეთის დარიცხვა	(3,586)	(10,673)	-	(3,102)	(8,027)	(58,218)	(83,606)
გასვლის ცვეთის ამორუნება	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(17,534)	(53,574)	-	(19,130)	(52,188)	(1,260,840)	(1,403,266)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,681	46,988	44,625	56,012	56,738	710,312	956,356
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38,095	36,315	-	56,291	49,935	652,877	833,513

კომპანიის საკუთრებაში არსებული მოძრავი ქონება წარმოადგენს დედა კომპანიის მიერ აღებული სესხის უზრუნველყოფას.

შპს „ავიასერვისი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(*ქართულ ლარში*)

8. წმინდა საიჯარო ინვესტიცია

წმინდა საიჯარო ინვესტიცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე წმინდა ინვესტიცია იჯარაში	2,904,945	2,806,343
გრძელვადიანი წმინდა ინვესტიცია იჯარაში	10,321,758	11,356,255
სულ წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	13,226,703	14,162,598

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 იანვრის მდგომარეობით (თავდაპირველი აღიარებისას)	14,162,598	-
ზრდა	-	19,182,117
საპროცენტო შემოსავალი	1,648,949	1,527,691
პროცენტის მიღება	(1,648,410)	(1,668,785)
გადახდები წლის განმავლობაში	(1,170,817)	(1,752,175)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	234,383	(3,126,250)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,226,703	14,162,598

წმინდა საიჯარო ინვესტიცია წარმოადგენს მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია, დისკონტირებული საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, კომპანიამ 2022 წლის 16 მარტს არაბულ კომპანია Expedition AVIATION (FZC) - ზე ფინანსური იჯარით გასცა მის საკუთრებაში არსებული MI-171 ტიპის შვეულმფრენი 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.

9. შეზღუდული ფულადი სახსრები

შეზღუდული ფული 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი შემდეგნაირად 2,401,959 და 4,629,099 შესაბამისად. აღნიშნული თანხები წარმოადგენს შეზღუდულ თანხას ქართულ ბანკში დედა კომპანიის (შპს აერო როტორ ჰოლდინგი) სესხის უზრუნველსაყოფად და გარანტიის თანხებს.

10. მარაგები

მარაგების ნაშთები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სათადარიგო ნაწილები	749,696	869,260
გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი	715,204	507,900
საპოხი საშუალებები	704,332	690,901
სახარჯი მასალები	528,961	376,711
ხელსაწყოები	313,957	277,187
სხვა მარაგები	28,610	75,106
სულ მარაგები	3,040,760	2,797,065

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

შპს „ავიასერვისი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(*ქართულ ლარში*)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები საავიაციო მომსახურებიდან	1,951,389	2,900,455
მოთხოვნები სხვა მომსახურებიდან	1,326	105,019
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,952,715	3,005,474

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

კომპანია არ აღიარებს ვადადუმდგარ ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების რეზერვს, რადგან არ გააჩნია აღნიშნული აქტივების საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვალუტების მიხედვით გაშლა იხილეთ 21-ე შენიშვნაში.

12. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად 1,354,520 და 3,172,383 ლარი შესაბამისად.

კომპანიას გადახდილი აქვს ავანსი მომწოდებელზე, რომელიც გულისხმობს ტექნიკურ მომსახურებას, კერძოდ, ვერტმფრენის ტექნიკური ზედამხედველობის პროცესის ჩატარებას, პილოტების გაცნობით სწავლებასა და პერსონალისთვის სერვისის ტრენინგის ჩატარებას.

გაცემული ავანსები არ არის ვადაგადაცილებული და შესაბამისად, არც ჩამოსაწერი.

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,268,048	2,280,279
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	479,173	57,232
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	3,721	3,721
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,750,942	2,341,232

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც არასარიცხო.

14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ და შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბერს შეადგინა 16,827,773 ლარი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბერს 19,134,773 ლარი. 2021 წლის 1 ნოემბრის პარტნიორთა გადაწყვეტილებით, კომპანიის კაპიტალი შემცირდა 6,500,000 ლარით, საიდანაც 2023 წელს გაიცა 2,307,000 ფულადი აქტივის სახით, ხოლო 2022 წელს 2,335,464 ლარის ოდენობით შესაბამისად.

კომპანიის გასანაწილებელი დივიდენდი იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით (მათ შორის საქართველოს კანონმდებლობით). 2023 და 2022 წლებში კომპანიას არ აქვს გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდები.

შპს „ავიასერვისი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

15. სესხები

სესხები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	თარიღი	ვალუტა	პროცენტი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სესხის თანხა					
სს ქართუ ბანკი	25-იან-21	აშშ დოლარი	7.5%	-	2,011,969
სულ სესხის თანხა				-	2,011,969
გადასახდელი პროცენტები					
სს ქართუ ბანკი	25-იან-21	აშშ დოლარი	7.5%	-	1,100
სულ გადასახდელი პროცენტები				-	1,100
სულ სესხები				-	2,013,069
მათ შორის					
გრძელვადიანი ნაწილი				-	1,872,631
მიმდინარე ნაწილი				-	140,438
სულ სესხები				-	2,013,069

2021 წლის 25 იანვარს კომპანიამ სს ბანკი „ქართუ“- სგან მიიღო ახალი სესხი 12 წლის ვადით 833,000 აშშ დოლარის ოდენობით. წლიური საპროცენტო სარგებელი სესხზე შეადგენდა - 7.5%-ს. მოცემული სესხით გადაიფარა კომპანიის მიერ 2018 წლის 7 ივნისს აღებული სესხი. 2023 წელს კომპანიამ ჩახურა აღნიშნული სესხი.

სესხები უზრუნველყოფილი იყო კომპანიის საკუთრებაში არსებული ყველა ძირითადი საშუალებით (მათ შორის შვეულმფრენები), ასევე სამომავლოდ შესაძენი შვეულმფრენი, და სამომავლოდ სხვა ქონებები და უფლებები. მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

სესხების რეკონსილიაცია 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საწყისი ნაშთი	2,013,069	2,455,934
საპროცენტო ხარჯი	11,928	172,604
გადახდილი პროცენტი	(13,027)	(172,766)
სესხის ძირის გადახდა	(2,012,011)	(139,188)
კურსთაშორის სხვაობის (მოგება) / ხარჯი	41	(303,515)
საბოლოო ნაშთი	-	2,013,069

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	241,206	3,313,523
გადასახდელი ხელფასები	7,122	989
სხვა ვალდებულებები	1,635	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	249,963	3,314,512

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გაშლა ვალუტების მიხედვით იხილეთ 21-ე შენიშვნაში.

შპს „ავიასერვისი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

17. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად 1,080,160 და 0 ლარი შესაბამისად.

კომპანიას მიღებული აქვს ავანსი, რომელიც წარმოადგენს ტექნიკური მომსახურების ღირებულების ნაწილს, კერძოდ, ვერტმფრენის ტექნიკური ზედამხედველობის პროცესის ჩატარებას.

18. ამონაგები

ამონაგები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავალი მარაგების გაყიდვიდან	1,097,361	1,011,096
შემოსავალი ტექნიკური მომსახურებიდან	804,373	705,771
შემოსავალი საფრენოსნო მომსახურებიდან	317,273	431,165
შემოსავალი ფრენების ორგანიზებიდან	38,664	51,776
სხვა შემოსავალი	107,689	108,310
სულ ამონაგები	2,365,360	2,308,118

2023 და 2022 წლების განმავლობაში კომპანიას, „ერთიანი საჰაერო სივრცის შესახებ საქართველოსა და ევროკავშირის წევრ სახელმწიფოებს შორის შეთანხმების მიხედვით“ აკრძალა იმ ვერტმფრენის გამოყენება, რომელსაც არ გააჩნდა EASA-ს მიერ გაცემული სერტიფიკატი, რის გამოც, კომპანიის ამონაგები საგრძნობლად შემცირდა გასულ წლებთან შედარებით.

19. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	822,037	931,490
გაყიდული ნაწილების თვითღირებულება	733,696	895,821
ტრანსპორტირების ხარჯი	378,542	122,513
შვეულმფრენის დაზღვევის ხარჯი	117,274	160,610
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	116,609	202,429
დაზღვევის ხარჯი	64,900	86,367
ცვეთის ხარჯი	16,007	197,493
სხვა ხარჯები	221,375	74,873
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	2,470,440	2,671,596

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	565,550	537,743
საიჯარო ქირა	349,080	349,844
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	103,859	108,992
ცვეთა და ამორტიზაცია	87,709	136,332
საკონსულტაციო ხარჯები	84,626	87,338
მივლინების ხარჯი	30,390	13,145
გადარიცხვის საკომისიო	7,429	14,002
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	45,945	71,083
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,274,588	1,318,479

შპს „ავიასერვისი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(*ქართულ ლარში*)

21. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის 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

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	1,952,715	3,005,474
წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	13,226,703	14,162,598
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,747,221	2,337,511
შეზღუდული ფულადი სახსრები	2,401,959	4,629,099
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე	19,328,598	24,134,682

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მის სასესხო და საკრედიტო ვალდებულებებს. ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ, საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით:

31 დეკემბერი, 2023	ევრო	აშშ დოლარი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	588,965	1,222,560	1,811,525
წმინდა საიჯარო ინვესტიცია		13,226,703	13,226,703
ფული და ფულის ეკვივალენტები	28,352	1,239,696	1,268,048
შეზღუდული ფულადი სახსრები	-	2,401,959	2,401,959
სულ ფინანსური აქტივები	617,317	18,090,918	18,708,235
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	44,367	35,357	79,724
სულ ფინანსური ვალდებულებები	44,367	35,357	79,724
ღია სავალუტო პოზიცია	572,950	18,055,561	18,628,511
20% ვალუტის კურსის ზრდა	114,590	3,611,112	3,725,702
20% ვალუტის კურსის შემცირება	(114,590)	(3,611,112)	(3,725,702)

შპს „ავიასერვისი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2022	ევრო	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	240,610	240,610
წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	-	14,162,598	14,162,598
ფული და ფულის ექვივალენტები	397,444	1,882,836	2,280,280
შეზღუდული ფულადი სახსრები	-	4,629,099	4,629,099
სულ ფინანსური აქტივები	397,444	20,915,143	21,312,587
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	-	2,013,068	2,013,068
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	186,291	332,525	518,816
სულ ფინანსური ვალდებულებები	186,291	2,345,593	2,531,884
დია სავალუტო პოზიცია	211,153	18,569,550	18,780,703
20% ვალუტის კურსის ზრდა	42,231	3,713,910	3,756,141
20% ვალუტის კურსის შემცირება	(42,231)	(3,713,910)	(3,756,141)

ლიკვიდურობის რისკი

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

ხელმძღვანელობა კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური პროგნოზების მონიტორინგს ახორციელებს. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის არის შემდეგი:

31 დეკემბერი, 2023	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,750,942	-	1,750,942
შეზღუდული ფულადი სახსრები	44,375	2,357,584	2,401,959
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,952,715	-	1,952,715
წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	2,904,945	10,321,758	13,226,703
სულ ფინანსური აქტივები	6,652,977	12,679,342	19,332,319
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	249,963	-	249,963
სულ	249,963	-	249,963
სხვაობა	6,403,014	12,679,342	19,082,356

31 დეკემბერი, 2022	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,341,232	-	2,341,232
შეზღუდული ფულადი სახსრები	-	4,629,099	4,629,099
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,005,474	-	3,005,474
წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	2,806,343	11,356,255	14,162,598
სულ ფინანსური აქტივები	8,153,049	15,985,354	24,138,403
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,314,512	-	3,314,512
მიღებული სესხები	140,439	1,872,630	2,013,069
სულ	3,454,951	1,872,630	5,327,581
სხვაობა	4,698,098	14,112,724	18,810,822

შპს „ავიასერვისი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

22. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	137,305	34,326
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2023	2022
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	140,510	137,755

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 მარტს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 2024 წლის განმავლობაში პარტნიორთა გადაწყვეტილებით კაპიტალი შემცირდა 698,000 ლარის ოდენობით.

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



შპს ავიასერვისი

2023 წლის ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება



სარჩევი:

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება

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

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის აღწერა

შპს „ავიასერვისი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2004 წლის 22 სექტემბერს. 2014 წლის შემდგომ კომპანიამ დაიწყო საქმიანობის ზრდა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის გადაზიდვა/გადაყვანის მომსახურება, მარაგების რეალიზაცია და ტექნიკური მომსახურება. საქართველოსა და მის საზღვრებს გარეთ, საკუთარი და იჯარით აღებული შვეულმფრენების მეშვეობით. 2014 წლის შემდგომ კომპანიამ დაიწყო საქმიანობის ზრდა. თუმცა, 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 კომპანიამ 2021 წლის განმავლობაში დაიწყო მის მთავარ კონტრაგენტთან ხელშეკრულების ეტაპობრივი გაწყვეტა, რომელიც 2021 წლის ბოლოს დასრულდა. შესაბამისად, კომპანიას ეკრძალება შვეულმფრენების გამოყენება კომერციული საქმიანობისათვის. კომპანიას უკვე დაწყებული აქვს მუშაობა ახალ პროექტზე, რაც გულისხმობს სხვა ტიპის საჰაერო ხომალდებზე გადასვლას და საჰაერო ბიზნესის სახეობის შეცვლას.

კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში, შალვა ჭანკოტაძის ხეივანი 17, სადაც განთავსებულია კომპანიის ადმინისტრაცია. კომპანიის იურიდიული მისამართია ილია ჭავჭავაძის გამზირი #39ა, თბილისი, საქართველო.

აგრეთვე კომპანიას აქვს მეორე ოფისი, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, დიდი ლილოს დასახლების ტერიტორიაზე, სადაც განთავსებულია საფრენოსნო ადმინისტრაცია, საფრენოსნო და საინჟინრო-ტექნიკური სამსახურები, ანგარი და პელივადი.

პირველივე წელს კომპანიამ მოიპოვა, საქართველოს სამოქალაქო ავიაციის მიერ გაცემული, საჰაერო ხომალდების ექსპლუატანტის ლიცენზია, რამაც კომპანიას მისცა საშუალება იწოდებოდეს ავიაკომპანიად. გარდა ამისა, შპს ავიასერვისი ფლობს საავიაციო ტექნიკის ტექნიკური მომსახურების საწარმოს ლიცენზიას და აქვს უფლება საფრენოსნო ოპერირება და ტექნიკური მომსახურება გაუწიოს შემდეგი ტიპის საჰაერო ხომალდებს:

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

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 „აერო როტორ ჰოლდინგი“ დაარსდა შპს ავიასერვისის თანამშრომლების მიერ. კომპანიის დაარსების მიზანი იყო შპს ავიასერვისის 100%-იანი წილის გადაცემა ყოფილი მფლობელების მიერ კომპანიის თანამშრომლებისთვის.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ავიასერვისის ბენეფიციარ მფლობელებს წარმოადგენენ მისი თანამშრომლები და მათი ოჯახის წევრები.

2004 წლიდან კომპანია ძირითადად ოპერირებდა საქართველოს ფარგლებში და ეწეოდა ჩარტერული რეისებით მომსახურებას, თუმცა საქართველოში მცირე ავიაციის განუვითარებლობის გამო, მიღებული შემოსავლები განვითარებისათვის არასაკმარისი იყო და ფარავდა მხოლოდ კომპანიის მიმდინარე ხარჯებს, ხოლო მსხვილი კაპიტალური დანახარჯების (მაგ. შვეულმფრენების შეძენა და კაპიტალური რემონტი) ანაზღაურება ხდებოდა დამფუძნებლების შენატანის მეშვეობით, რამაც განაპირობა კომპანიის

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის აღწერა (გაგრძელება)

ზარალიანობა და რამდენიმე მილიონი ლარის ზარალის აკუმულირება წლების მანძილზე.

2010 წელს არასასურველი ფინანსური მდგომარეობიდან თავის დასაღწევად, დამფუძნებლების მიერ მიღებული იქნა გადაწყვეტილება მომსახურების გეოგრაფიული არეალის გაფართოებასთან დაკავშირებით. შედეგად კომპანიის მენეჯმენტმა დაიწყო ახალი შესაძლებლობების ძიება ქვეყნის საზღვრებს გარეთ, რამაც 2010 წლის ბოლოს მოგვიტანა პირველი საერთაშორისო კონტრაქტი აშშ-ს სახელმწიფო დეპარტამენტის მიერ დაფინანსებულ პროექტში - ავღანეთის ტერიტორიაზე. შპს ავიასერვისის აღნიშნული პროექტი საკმაოდ წარმატებული აღმოჩნდა და მიუხედავად იმისა, რომ პროექტში მონაწილეობას ვიდებდით მხოლოდ ერთი შვეულმფრენით 2011 წელს კომპანია პირველად გავიდა მცირე მოგებაზე. სამწუხაროდ ამავე წლის ბოლოს კომპანიისაგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო მოგვიწია საერთაშორისო კონტრაქტიდან მოულოდნელად გამოსვლა.

მიუხედავად ამისა, ჩვენ შევძელით კომპანიის სახელის გატანა საერთაშორისო მასშტაბზე და საკმაოდ დადებითი გამოხმაურების მიღება.

2011 წლიდან 2015 წლის ბოლომდე კომპანიამ ყურადღება ისევ საქართველოს ბაზარზე გადმოიტანა და განახორციელა რამდენიმე წარმატებული პროექტი. მათ შორის იყო რეგულარული რეისების აღდგენა თბილისიდან მესტიის მიმართულებით, რამაც გზა გაუხსნა სხვა ავიაკომპანიებსაც თავისი რესურსი მიემართათ ამ მიმართულებით.

2015 წლის შემოდგომა გარდამტეხი აღმოჩნდა ავიაკომპანიისათვის, რადგან ამ დროს კომპანია ისევ დაბრუნდა საერთაშორისო ბაზარზე და ეს ისევ კომპანიისთვის უკვე ნაცნობი ავღანეთი აღმოჩნდა. ამჯერად კომპანია ჩაერთო გერმანიის მთავრობის პროექტში მაზარ ი მარიფის სამხედრო ბაზაზე.

2016 წელს აგრეთვე ავიაკომპანიამ დაიწყო მუშაობა აფრიკის ქვეყნებში, მალიში და სამხრეთ სუდანში, სადაც ასევე საერთაშორისო სამშვიდობო მისიებში იღებდა მონაწილეობას სამოქალაქო ავიაციის კუთხით.

ზემოხსენებულმა განაპირობა ის რომ, 2016-2017 წლებში მოხდა შპს ავიასერვისის სწრაფი ზრდა, როგორც საჰაერო ფლოტის, ასევე ფინანსური და ადამიანური რესურსის მიმართულებით.

მაგალითისათვის 2014 წელს კომპანიის ერთობლივმა შემოსავალმა შეადგინა 1,5 მლნ ლარი, 2018 წლისათვის 28 მლნ. ლარი შეადგინა.

შპს ავიასერვისი რეგისტრაციით მფრინავმა და მის საკუთრებაში არსებულმა ხომალდებმა 2014 წელს არსებული 2-დან 2018 წლისათვის 11-მდე, (მათ შორის საერთაშორისო მისიებში ჩართული იყო 8 ხომალდი), ხოლო თანამშრომლების რაოდენობა იყო 115, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აღარ ჰყავდა არც ერთი შვეულმფრენი.

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).

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. შედეგად, აღნიშნული ფაქტორიდან გამომდინარე კომპანიამ 2021 წლის განმავლობაში დაიწყო მის მთავარ კონტრაგენტთან ხელშეკრულების ეტაპობრივი გაწყვეტა, რომელიც 2021 წლის ბოლოს დასრულდა. შესაბამისად, კომპანიას ეკრძალება შვეულმფრენების გამოყენება კომერციული საქმიანობისათვის.

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. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ ვერ მოახერხა სხვა ტიპის საჰაერო ხომალდებზე გადასვლა და მის შემოსავალს შეადგენდა სხვა საავიაციო

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის აღწერა (გაგრძელება)

მომსახურებასთან დაკავშირებული შემოსავლები.

2023 წელს კომპანიამ მიიღო საჰაერო გადაზიდვა გადაყვანის ოპერატორის კომერციული ლიცენზია.

2. კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

შპს ავიასერვისი, ისევე როგორც სხვა კომერციული საქმიანობის მქონე იურიდიული პირები, ორიენტირებულია მოგებაზე, ბიზნესის განვითარებაზე და საქმიანობის მიმართულებების დივერსიფიცირებაზე.

შპს ავიასერვისი ფინანსური ანგარიშგების შეფასებისთვის იყენებს ქვემოთ მოცემულ ფინანსურ კოეფიციენტებს:

შპს ავიასერვისის სფეროს სპეციფიკიდან გამომდინარე, მნიშვნელოვანია კომპანიას გააჩნდეს ამ ვალდებულებების მომსახურების შესაბამისი რესურსი. 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით ლიკვიდურობის მაჩვენებლები გაზრდილია, რაც გამოწვეულია მიმდინარე ვალდებულებების შემცირებით, რომელიც ბანკის სესხის ძირის სრულად დაფარვას გულისხმობს.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022*
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	3,040,760	2,797,065
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,952,715	3,005,474
მიმდინარე წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	2,904,945	2,806,343
გადახდილი ავანსები	1,354,520	3,172,383
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,750,942	2,341,232
შეზღუდული ფულადი სახსრები	44,375	-
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	240,780	225,119
სულ მიმდინარე აქტივები	11,289,037	14,347,616
მიმდინარე ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	140,439
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	249,963	3,314,512
მიღებული ავანსები	1,080,160	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,330,123	3,454,951

	2023	2022
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	8.48	4.15
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	6.20	3.34

2023 წელს შემცირდა გრძელვადიანი და მიმდინარე ვალდებულებები, ამასთან შემცირდა კაპიტალიც, რამაც გამოიწვია მნიშვნელოვანი ცვლილება ფინანსურ ლევერიჯზე.

2. კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022*
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	16,827,773	19,134,773
დაგროვებული მოგება/(ზარალი)	6,694,179	6,897,265
სულ კაპიტალი	23,521,952	26,032,038
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხი	-	1,872,630
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	1,872,630
მიმდინარე ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	140,439
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	249,963	3,314,512
მიღებული ავანსები	1,080,160	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,330,123	3,454,951
სულ ვალდებულებები	1,330,123	5,327,581
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	24,852,075	31,359,619
ფინანსური ლევურიჯი	5.65	20.4

ფინანსური ლევურიჯის მაჩვენებელი შემცირდა, რამაც დადებითი ეფექტი მოახდინა კომპანიის ფინანსურ

სურათზე. იგი ნორმის ფარგლებშია და მომდევნო პერიოდებში მოსალოდნელია ამ მაჩვენებლის შენარჩუნება/ გაუმჯობესება.

2023 წელს შემცირდა კაპიტალთან ერთად წმინდა მოგებაც, კომპანია წელს ზარალზეა, რამაც გამოიწვია რადიკალურად ROE კოეფიციენტის ცვლილებაც.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022*
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	16,827,773	19,134,773
დაგროვებული მოგება/(ზარალი)	6,694,179	6,897,265
სულ კაპიტალი	23,521,952	26,032,038
ამონაგები	2,365,360	2,308,118
წმინდა მოგება	(203,086)	8,182,890

უკუგება კაპიტალზე 2023 წელს იყო - 8%, 2022 წელს - 31%, აღსანიშნავია, რომ ROE-ს ცვლილება გამოწვეულია წმინდა მოგების შემცირებით და კომპანიის ზარალზე გასვლით.

3. კომპანიის სტრატეგია და მიზნები

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

- 2021 წელს საკანონმდებლო შეზღუდვებთან დაკავშირებით კომპანიამ შეწყვიტა ძირითადი საქმიანობის განხორციელება და შესაბამისად დაგეგმილია ახალი საქმიანობის განვითარება, რასაც კომპანია მიუძღვნის მთელს 2024 წელს, 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, 2023 წლის განმავლობაში ავიასერვისი წარმატებით ახორციელებდა კლიენტების საპაერო ხომალდების ტექნიკურ მომსახურებას.

3. კომპანიის სტრატეგია და მიზნები (გაგრძელება)

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

4. კომპანიის მმართველობა და სტრუქტურა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ავიასერვისის ბენეფიციარ მფლობელებს წარმოადგენენ მისი თანამშრომლები და მათი ოჯახის წევრები:

კომპანიის მფლობელები	2023	2022
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%

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

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

კომპანიაში 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;
- ზ) ადმინისტრაციული განყოფილება;

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია საშუალო რაოდენობა 53, მათ შორის:

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

კომპანიაში გამოიყენება სხვადასხვა ტიპის ანაზღაურების სქემები, კერძოდ:

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

4. კომპანიის მმართველობა და სტრუქტურა (გაგრძელება)

შპს ავიასერვისის სახელფასო ფონდი 2023 წელს შეადგენს 1 387 587 რაც წინა წელთან შედარებით შემცირებულია, ძირითადად საათობრივად ასანაზღაურებელი სამუშაოების შემცირებით. მუდმივი სახელფასო განაკვეთები ფაქტურად არ შეცვლილა.

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

ყოველივე ზემოაღნიშნულთან ერთად ავიაკომპანიის სამუშაო სფეროს სპეციფიკიდან გამომდინარე 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.

კომპანიის მენეჯმენტისთვის ერთ-ერთ უმთავრეს საკითხს წარმოადგენს კომპანიაში დასაქმებულ თანამშრომლებზე ზრუნვა. გარდა საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული მოთხოვნებისა კომპანია ცდილობს მაქსიმალურად კომფორტული გარემო შეუქმნას მომუშავე პერსონალს. კერძოდ, კომპანიის თანამშრომლები სარგებლობენ ჯანმრთელობის დაზღვევით, ასევე, თანამშრომლები სარგებლობენ მენეჯმენტის მიერ შემუშავებული საბონუსე სისტემით და ნაწილი თანამშრომლები წარმოადგენენ კომპანიის 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. რასთან დაკავშირებითაც იგეგმება არსებული შემადგენლობის ნაწილის გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება. აღნიშნული პროექტის გაჭიანურება ამ ეტაპზე ძირითადად გამოწვეულია მომწოდებლის მიერ ტექნიკური საკითხების მოგვარების გაჭიანურებით, თუმცა 2023 წლის ბოლოს შევიმუშავეთ მათთან მუშაობის ისეთი გეგმა, რომელიც დააჩქარებს პროცესს და 2024 წლის ბოლოს კომპანია ელოდება ხელშესახები შედეგების მიღებას.

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 29 მარტს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

4. კომპანიის მმართველობა და სტრუქტურა (გაგრძელება)

შპს ავიასერვისის სახელფასო ფონდი 2023 წელს შეადგენს 1 387 587 რაც წინა წელთან შედარებით შემცირებულია, ძირითადად საათობრივად ასანაზღაურებელი სამუშაოების შემცირებით. მუდმივი სახელფასო განაკვეთები ფაქტიურად არ შეცვლილა.

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

ყოველივე ზემოაღნიშნულთან ერთად ავიაკომპანიის სამუშაო სფეროს სპეციფიკიდან გამომდინარე 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.

კომპანიის მენეჯმენტისთვის ერთ-ერთ უმთავრეს საკითხს წარმოადგენს კომპანიაში დასაქმებულ თანამშრომლებზე ზრუნვა. გარდა საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული მოთხოვნებისა კომპანია ცდილობს მაქსიმალურად კომფორტული გარემო შეუქმნას მომუშავე პერსონალს. კერძოდ, კომპანიის თანამშრომლები სარგებლობენ ჯანმრთელობის დაზღვევით, ასევე, თანამშრომლები სარგებლობენ მენეჯმენტის მიერ შემუშავებული საბონუსე სისტემით და ნაწილი თანამშრომლები წარმოადგენენ კომპანიის 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. რასთან დაკავშირებითაც იგეგმება არსებული შემადგენლობის ნაწილის გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება. აღნიშნული პროექტის გაჭიანურება ამ ეტაპზე ძირითადად გამოწვეულია მომწოდებლის მიერ ტექნიკური საკითხების მოგვარების გაჭიანურებით, თუმცა 2023 წლის ბოლოს შევიმუშავეთ მათთან მუშაობის ისეთი გეგმა, რომელიც დააჩქარებს პროცესს და 2024 წლის ბოლოს კომპანია ელოდება ხელშესახები შედეგების მიღებას.

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 29 მარტს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ალექო ტყემალაძე