

2023

შპს “აერო როტორ ჰოლდინგი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება

2023 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

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

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

მმართველობის ანგარიშგება

25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აერო როტორ ჰოლდინგის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „აერო როტორ ჰოლდინგისა“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 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 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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

ჯგუფის საქმიანობის სპეციფიკიდან და საქმიანობის ადგილმდებარეობიდან გამომდინარე, ჯგუფმა არ ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვედო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება მარაგების ფაქტობრივ მდგომარეობასა და რაოდენობაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია 3,040,760 ლარის ოდენობით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, აგრეთვე 2023 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 დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) 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 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, ჯგუფს ეკრძალება შვეულმფრენების გამოყენება საწვრთნელი, საავიაციო, სოფლის მეურნეობის, ჰუმანიტარული და სხვა ფრენებისთვის. აღნიშნულიდან გამომდინარე ჯგუფმა 2022 წელს ფინანსური იჯარით გასცა მის მფლობელობაში არსებული შვეულმფრენი; 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ვერ მოახერხა სხვა ტიპის საჰაერო ხომალდებზე გადასვლა. მოცემული ფაქტები მიუთითებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2023 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 გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, 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 ევალდება, 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

- თანხვდენილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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

მპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

29 მარტი, 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

Member of Nexia International

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

- თანხვედნილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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

შპს „ნექსია თიბი“ (SARAS-F-550338)

29 მარტი, 2024 წელი

თბილისი, საქართველო



შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული 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	1,951,082	2,999,372	9,492,698
მიმდინარე წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	8	2,904,945	2,806,343	-
გადახდილი ავანსები	12	1,354,520	3,172,383	3,559,192
შეზღუდული ფულადი სახსრები	9	44,375	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	1,753,575	2,373,699	2,324,973
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		240,779	225,119	172,559
სულ მიმდინარე აქტივები		11,290,036	14,373,981	18,223,464
სულ აქტივები		24,853,074	31,385,984	25,554,878
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,170,676	2,170,676	2,170,676
გაუნაწილებელი მოგება		12,986,367	13,797,482	4,917,537
სულ კაპიტალი		15,157,043	15,968,158	7,088,213
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	14	7,551,010	11,254,325	15,567,536
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,551,010	11,254,325	15,567,536
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	14	814,898	848,989	358,567
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	249,963	3,314,512	2,540,562
მიღებული ავანსები	16	1,080,160	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,145,021	4,163,501	2,899,129
სულ ვალდებულებები		9,696,031	15,417,826	18,466,665
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		24,853,074	31,385,984	25,554,878

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლის კონსოლიდირებული 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

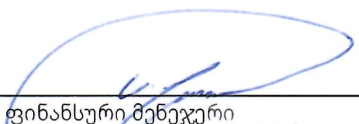
შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	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	1,951,082	2,999,372	9,492,698
მიმდინარე წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	8	2,904,945	2,806,343	-
გადახდილი ავანსები	12	1,354,520	3,172,383	3,559,192
შეზღუდული ფულადი სახსრები	9	44,375	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	1,753,575	2,373,699	2,324,973
საგადასადო აქტივი, წმინდა		240,779	225,119	172,559
სულ მიმდინარე აქტივები		11,290,036	14,373,981	18,223,464
სულ აქტივები		24,853,074	31,385,984	25,554,878
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,170,676	2,170,676	2,170,676
გაუნაწილებელი მოგება		12,986,367	13,797,482	4,917,537
სულ კაპიტალი		15,157,043	15,968,158	7,088,213
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	14	7,551,010	11,254,325	15,567,536
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,551,010	11,254,325	15,567,536
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	14	814,898	848,989	358,567
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	249,963	3,314,512	2,540,562
მიღებული ავანსები	16	1,080,160	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,145,021	4,163,501	2,899,129
სულ ვალდებულებები		9,696,031	15,417,826	18,466,665
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		24,853,074	31,385,984	25,554,878

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლის კონსოლიდირებული 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 „აერო როტორ ჰოლდინგი“
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ამონაგები	17	2,366,613	2,307,269
თვითღირებულება	18	(2,470,440)	(2,671,596)
საერთო ზარალი		(103,827)	(364,327)
საპროცენტო შემოსავალი, იჯარიდან	8	1,648,949	1,527,691
ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(1,283,505)	(1,324,410)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		261,617	(161,046)
მოგება იჯარით გაცემული ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	12,323,157
ფინანსური ხარჯი	14	(690,486)	(1,069,536)
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(373,751)	(2,212,630)
არასაოპერაციო ხარჯი		(8,495)	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(811,115)	8,879,945
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(811,115)	8,879,945
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(811,115)	8,879,945

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2022 წლის კონსოლიდირებული 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 „აერო როტორ ჰოლდინგი“
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ამონაგები	17	2,366,613	2,307,269
თვითღირებულება	18	(2,470,440)	(2,671,596)
საერთო ზარალი		(103,827)	(364,327)
საპროცენტო შემოსავალი, იჯარიდან	8	1,648,949	1,527,691
ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(1,283,505)	(1,324,410)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		261,617	(161,046)
მოგება იჯარით გაცემული ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	12,323,157
ფინანსური ხარჯი	14	(690,486)	(1,069,536)
წმინდა ზარალი საკუროს სხვაობიდან		(373,751)	(2,212,630)
არასაოპერაციო ხარჯი		(8,495)	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(811,115)	8,879,945
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(811,115)	8,879,945
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(811,115)	8,879,945

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2022 წლის კონსოლიდირებული 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 „აერო როტორ ჰოლდინგი“

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	2,170,676	4,917,537	7,088,213
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,879,945	8,879,945
31 დეკემბერი 2022	2,170,676	13,797,482	15,968,158
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(811,115)	(811,115)
31 დეკემბერი 2023	2,170,676	12,986,367	15,157,043

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 29 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალექო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

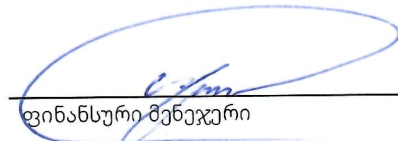
ალექსანდრე კართხია

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	2,170,676	4,917,537	7,088,213
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,879,945	8,879,945
31 დეკემბერი 2022	2,170,676	13,797,482	15,968,158
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(811,115)	(811,115)
31 დეკემბერი 2023	2,170,676	12,986,367	15,157,043

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 29 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
 სახელით:


 დირექტორი
 ალექო ტყემალაძე


 ფინანსური მენეჯერი
 ალექსანდრე კართხია

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული 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		(4,219,180)	(2,183,892)
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	8	1,648,410	1,668,785
საპროცენტო შემოსავალი			
შეზღუდული ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		1,719,933	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვამდე		3,789,189	3,925,008
გადახდილი პროცენტი	14	(688,445)	(1,067,844)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,100,744	2,857,164
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	(766,480)
წმინდა ფულადი საშუალებები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		-	(766,480)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა	14	(3,652,881)	(1,897,411)
ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(3,652,881)	(1,897,411)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა / შემცირება			
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით		2,373,699	2,324,973
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(67,987)	(144,547)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,753,575	2,373,699

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2022 წლის კონსოლიდირებული 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 „აერო როტორ ჰოლდინგი“
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული 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		(4,219,180)	(2,183,892)
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		1,719,933	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვამდე		3,789,189	3,925,008
გადახდილი პროცენტი	14	(688,445)	(1,067,844)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,100,744	2,857,164
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	(766,480)
წმინდა ფულადი საშუალებები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		-	(766,480)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა	14	(3,652,881)	(1,897,411)
ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(3,652,881)	(1,897,411)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა / შემცირება		(552,137)	193,273
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით		2,373,699	2,324,973
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(67,987)	(144,547)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,753,575	2,373,699

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

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 29 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ალექო ტყემალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ალექსანდრე კართხია

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

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

ჯგუფის წარმომადგენლობაზე და მართვაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს ალექო ტყემალაძე.

ჯგუფის ბენეფიციარი მფლობელები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყვნენ შემდეგი პირები:

ჯგუფის მფლობელები	2023	2022
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 ღურჩხანოვა	9%	9%

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

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

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა არის შვეულმფრენით გადაზიდვა/გადაყვანის მომსახურება, მარაგების რეალიზაცია და ტექნიკური მომსახურება საქართველოსა და მის საზღვრებს გარეთ. 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.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ბუღალტრული ადრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი 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

2.1 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება (გაგრძელება)

გამომდინარე ჯგუფმა 2021 წლის განმავლობაში დაიწყო მის მთავარ კონტრაგენტთან ხელშეკრულების ეტაპობრივი გაწყვეტა, რომელიც 2021 წლის ბოლოს დასრულდა. შესაბამისად, ჯგუფს ეკრძალება შვეულმფრენების გამოყენება კომერციული საქმიანობისათვის.

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

გასული პერიოდების საქმიანობის შედეგად ჯგუფს 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 საადრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ აღწერილი არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკის 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 კომპანიების ფინანსურ ინფორმაციას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

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

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

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

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და 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 პარტნიორების კრებებზე.

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 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

ჯგუფი 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.

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.

დაქირავებულ თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები

ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს 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.

3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

თუ ძირითადი საშუალების უწყვეტი გამოყენების პირობა მოითხოვს პერიოდულ სრულმასშტაბიან შემოწმებებს დეფექტების 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. ჯგუფი 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 შვეულმფრენი	10 წელი
კაპიტალური რემონტი	15-20 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
ავიჯი 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.

იჯარა

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).

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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს „რეალური ღირებულებით“, ხოლო შემდგომ აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებულ ღირებულებას. ჯგუფი 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 ურთიერთიათვლა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთიათვლას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ურთიერთიათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი 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 გადახდის ვალდებულება ჯგუფს წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღგ-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ 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 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.

საწესდებო კაპიტალი

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

ლივიდენდები

ლივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში; კონსოლიდირებული 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. 2023 და 2022 წლებში ჯგუფს არ წარმოქმნია მოგების გადასახადის ვალდებულება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. 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 კონსოლიდირებულ 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, 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.

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, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს კონსოლიდირებული 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. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

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

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან

შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც ჯგუფს 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 ივლისს 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 ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“**კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

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

ჯგუფმა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოახდინა ცალკეულ ელემენტებში კლასიფიკაციის ცვლილებაც. 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 წლის 31 დეკემბერი	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	234,508	2,764,864	2,999,372
გადახდილი ავანსები	3,439,500	(267,117)	3,172,383
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	176,088	49,031	225,119
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,036,297	(4,662,598)	2,373,699
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	801,066	2,513,446	3,314,512
გრძელვადიანი სესხები	12,181,014	(926,689)	11,254,325

2021 წლის 31 დეკემბერი	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	6,727,834	2,764,864	9,492,698
გადახდილი ავანსები	3,826,309	(267,117)	3,559,192
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	123,528	49,031	172,559
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,358,472	(33,499)	2,324,973
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,116	2,513,446	2,540,562
გრძელვადიანი სესხები	16,494,225	(926,689)	15,567,536

6. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები (გაგრძელება)

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

2022	წინა ანგარიშგები ს მიხედვით	შესწორება	კორექტირებ ული თანხა
მოგება იჯარით გაცემული ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	12,944,915	(621,758)	12,323,157
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	შესწორება	კორექტირებუ ლი თანხა
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,616,628	(3,862,619)	3,754,009
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	-	(766,480)	(766,480)

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

	შენობა ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები და შველმფრენები	კაპიტალური რემონტი	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი 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
შეძენა	-	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
შეძენა	-	-	-	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 ცვეთა	(3,586)	(128,886)	-	(97,524)	(8,059)	(75,661)	(313,716)
გასვლა	-	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 ცვეთა	(3,586)	(10,673)	-	(3,102)	(8,027)	(58,218)	(83,606)
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

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

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, ჯგუფმა 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 ქართუ ბანკში 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
საზარჯი 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, ჯგუფის მარაგები არ არის დატვირთული გირაოთი.

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებულ 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	1,945,290	2,900,455
მოთხოვნები სხვა მომსახურებიდან	5,792	98,917
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,951,082	2,999,372

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.

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვალუტების მიხედვით გაშლა იხილეთ მე-20 შენიშვნაში.

12. გადახდილი ავანსები

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

ჯგუფს 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	1,269,694	2,301,476
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	480,161	68,502
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	3,720	3,721
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,753,575	2,373,699

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც არასარიცხო.

14. 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%	-	2,013,069
სს ქართუ ბანკი	25-იან-21	აშშ დოლარი	7.5%	8,365,908	10,090,245
სულ მიღებული სესხები				8,365,908	12,103,314
მათ შორის					
გრძელვადიანი ნაწილი				7,551,010	11,254,325
მიმდინარე ნაწილი				814,898	848,989
სულ სესხები				8,365,908	12,103,314

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(*ქართულ ლარში*)

14. სესხები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს გააჩნდა სასესხო ვალდებულება. 2021 წლის 25 იანვარს შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“ 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

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საწყისი ნაშთი	12,103,314	16,852,792
სესხის აღება	-	-
საპროცენტო ხარჯი	690,486	1,069,536
გადახდილი პროცენტი	(688,445)	(1,067,844)
სესხის ძირის გადახდა	(3,652,881)	(1,897,411)
კურსთაშორის სხვაობის ხარჯი	(86,566)	(2,853,759)
საბოლოო ნაშთი	8,365,908	12,103,314

15. 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 მე-20 შენიშვნაში.

16. მიღებული ავანსები

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

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

17. ამონაგები

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

	2023	2022
შემოსავალი მარაგების გაყიდვიდან	1,098,614	929,547
შემოსავალი ტექნიკური მომსახურებიდან	804,373	705,772
შემოსავალი საფრენოსნო მომსახურებიდან	422,465	539,474
შემოსავალი ფრენების ორგანიზებიდან	38,664	51,776
სხვა შემოსავალი	2,497	80,700
სულ ამონაგები	2,366,613	2,307,269

2023 და 2022 წლების განმავლობაში ჯგუფს, „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, ჯგუფის ამონაგები საგრძნობლად შემცირდა გასულ წლებთან შედარებით.

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

18. 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
შველმფრენის 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

19. 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	54,862	77,014
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,283,505	1,324,410

20. 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 ვალდებულებს 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.

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	1,951,082	2,999,372
წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	13,226,703	14,162,598
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,749,855	2,369,978
შეზღუდული ფულადი სახსრები	2,401,959	4,629,099
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე	19,329,599	24,161,047

სავალუტო რისკი

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

31 დეკემბერი, 2023	ევრო	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
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	1,241,342	1,269,694
შეზღუდული ფულადი სახსრები	-	2,401,959	2,401,959
სულ ფინანსური აქტივები	617,317	18,092,564	18,709,881
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	-	8,401,265	8,401,265
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	44,367	-	44,367
სულ ფინანსური ვალდებულებები	44,367	8,401,265	8,445,632
დია სავალუტო პოზიცია	572,950	9,691,299	10,264,249
ვალუტის კურსის 20% ზრდა	114,590	1,938,260	2,052,850
ვალუტის კურსის 20% შემცირება	(114,590)	(1,938,260)	(2,052,850)

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 ეკვივალენტები	397,444	1,904,032	2,301,476
შეზღუდული ფულადი სახსრები	-	4,629,099	4,629,099
სულ ფინანსური აქტივები	397,444	20,936,339	21,333,783
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	-	2,013,068	2,013,068
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,276,536	332,525	10,609,061
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,276,536	2,345,593	12,622,129
დია სავალუტო პოზიცია	(9,879,092)	18,590,746	8,711,654
ვალუტის კურსის 20% ზრდა	(1,975,818)	3,718,149	1,742,331
ვალუტის კურსის 20% შემცირება	1,975,818	(3,718,149)	(1,742,331)

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.

შპს „აერო როტორ ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(*ქართულ ლარში*)

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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 ეკვივალენტები	1,753,575		1,753,575
შეზღუდული ფულადი სახსრები	44,375	2,357,584	2,401,959
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,951,082	-	1,951,082
წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	2,904,945	10,321,758	13,226,703
სულ ფინანსური აქტივები	6,653,977	12,679,342	19,333,319
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	249,963	-	249,963
მიღებული სესხები	814,898	7,551,010	8,365,908
სულ	1,064,861	7,551,010	8,615,871
სხვაობა	5,589,116	5,128,332	10,717,448

31 დეკემბერი, 2022	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,373,699	-	2,373,699
შეზღუდული ფულადი სახსრები	-	4,629,099	4,629,099
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,999,372	-	2,999,372
წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	2,806,343	11,356,255	14,162,598
სულ ფინანსური აქტივები	8,179,414	15,985,354	24,164,768
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,314,512	-	3,314,512
მიღებული სესხები	848,989	11,254,325	12,103,314
სულ	4,163,501	11,254,325	15,417,826
სხვაობა	4,015,913	4,731,029	8,746,942

21. 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

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

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

ჯგუფმა დაფარა 690,838 ლარის სესხი.

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

შპს აერო როტორ ჰოლდინგი

2023 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება



სარჩევი

2023 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

1.	ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის აღწერა.....	3
2.	ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები.....	5
3.	ჯგუფის სტრატეგია და მიზნები.....	7
4.	ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა.....	8
5.	ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	9

1. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის აღწერა

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

ჯგუფის წარმომადგენლობაზე და მართვაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს ალექო ტყემალაძე.

ჯგუფის ბენეფიციარი მფლობელები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყვნენ შემდეგი პირები:

ჯგუფის მფლობელები	2023	2022
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 დურიხანოვა	9%	9%

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

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

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა არის შვეულმფრენით გადაზიდვა/გადაყვანის მომსახურება, მარაგების რეალიზაცია და ტექნიკური მომსახურება საქართველოსა და მის საზღვრებს გარეთ. 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.

პირველივე წელს შვილობილმა კომპანიამ (შპს ავიასერვისი) 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.

ჯგუფი 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 ჯგუფის დღევანდელი მდგომარეობა და ფასეულობები.

1. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის აღწერა (გაგრძელება)

მიუხედავად იმისა, რომ საავიაციო სფერო საკმაოდ კაპიტალტევადია და საჰაერო ხომალდების მესაკუთრე საავიაციო კომპანიების აქტივების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს საჰაერო ხომალდები, ჯგუფის მთავარ ღირებულებას ყოველთვის წარმოადგენდა და დღემდე წარმოადგენს ადამიანური რესურსი, ამაზე მეტყველებს ის ფაქტიც, რომ დღეის მდგომარეობით ჯგუფი 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 ჯგუფი ძირითადად ოპერირებდა საქართველოს ფარგლებში და ეწეოდა ჩარტერული რეისებით მომსახურებას, თუმცა საქართველოში მცირე ავიაციის განვითარებლობის გამო, მიღებული შემოსავლები განვითარებისათვის არასაკმარისი იყო და ფარავდა მხოლოდ ჯგუფის მიმდინარე ხარჯებს, ხოლო მსხვილი კაპიტალური დანახარჯების (მაგ. შვეულმფრენების შეძენა და კაპიტალური რემონტი) ანაზღაურება ხდებოდა დამფუძნებლების შენატანის მეშვეობით, რამაც განაპირობა კომპანიის

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 ჯგუფის 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 ჯგუფი პირველად გავიდა მცირე მოგებაზე. სამწუხაროდ ამავე წლის ბოლოს კომპანიისაგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო მოგვიწია საერთაშორისო კონტრაქტიდან მოულოდნელად გამოსვლა.

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

2011 წლიდან 2015 წლის ბოლომდე ჯგუფმა 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 ჯგუფი 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 ჯგუფის 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.

ჯგუფის 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, ჯგუფს აღარ ჰყავდა არც ერთი შველმფრენი.

1. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის აღწერა (გაგრძელება)

2017 წლიდან ჯგუფი წარმოადგენს ჩრდილო ატლანტიკური ალიანსის ქვეკონტრაქტორს.

2017 წელს ჯგუფმა 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 ჯგუფმა 2021 წლის განმავლობაში დაიწყო მის მთავარ კონტრაგენტთან ხელშეკრულების ეტაპობრივი გაწყვეტა, რომელიც 2021 წლის ბოლოს დასრულდა. შესაბამისად, კომპანიას უკრძალება შვეულმფრენების გამოყენება კომერციული საქმიანობისათვის.

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

2023 წელს კომპანიამ მიიღო საჰაერო გადაზიდვა გადაყვანის ოპერატორის კომერციული ლიცენზია.

2. ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები

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

ჯგუფი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შეფასებისთვის იყენებს ქვემოთ მოცემულ ფინანსურ კოეფიციენტებს:

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

2. ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022*
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	833,513	956,356
არამატერიალური აქტივები	50,183	70,293
წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	10,321,758	11,356,255
შეზღუდული ფულადი სახსრები	2,357,584	4,629,099
სულ გრძელვადიანი აქტივები	13,563,038	17,012,003
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	3,040,760	2,797,065
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,951,082	2,999,372
მიმდინარე წმინდა საიჯარო ინვესტიცია	2,904,945	2,806,343
გადახდილი ავანსები	1,354,520	3,172,383
შეზღუდული ფულადი სახსრები	44,375	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,753,575	2,373,699
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	240,779	225,119
სულ მიმდინარე აქტივები	11,290,036	14,373,981
სულ აქტივები	24,853,074	31,385,984
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	2,170,676	2,170,676
გაუნაწილებელი მოგება	12,986,367	13,797,482
სულ კაპიტალი	15,157,043	15,968,158
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	7,551,010	11,254,325
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	7,551,010	11,254,325
მიმდინარე ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	814,898	848,989
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	249,963	3,314,512
მიღებული ავანსები	1,080,160	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2,145,021	4,163,501
სულ ვალდებულებები	9,696,031	15,417,826
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	24,853,074	31,385,984
	2023	2022
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	5.26	3.45
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	3.85	2.78

ფინანსური ლევერიჯის არსებული მაჩვენებელი გამოწვეულია შვილობილი კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლებით. 2023 წელს, 2022 წელთან მიმართებაში, შემცირდა კაპიტალი და ამავე დროს შემცირებულია გრძელვადიანი ვალდებულებები რამაც გამოიწვია ფინანსური ლევერიჯის ცვლილება.

	2023	2022
ფინანსური ლევერიჯი	1.56	1.04

2. ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

	2023	2022*
ამონაგები	2,366,613	2,307,269
თვითღირებულება	(2,470,440)	(2,671,596)
საერთო ზარალი	(103,827)	(364,327)
საპროცენტო შემოსავალი, იჯარიდან	1,648,949	1,527,691
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,283,505)	(1,324,410)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)	261,617	(161,046)
მოგება იჯარივითგაცემულ ძირითად საშუალებების რეალურიდან	-	12,323,157
ფინანსური ხარჯი	(690,486)	(1,069,536)
წმინდ ზარალი საკუროს ხვამიდან	(373,751)	(2,212,630)
არასაოპერაციო ხარჯი	(8,495)	-
მოგება / (ზარალი) დებეგვამდე	(811,115)	8,879,945
მოგების გადასახადი	-	-
წლის წმინდ მოგება / (ზარალი)	(811,115)	8,879,945
სხვა სრულ შემოსავალი	-	-
სულ წლის მთლიანი სრულ შემოსავალი / (ზარალი)	(811,115)	8,879,945

	2022	2021
ROE	(34,2)%	55.6%
NPM	(5.35)%	384%

3. ჯგუფის სტრატეგია და მიზნები

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

- 2021 წელს საკანონმდებლო შეზღუდვებთან დაკავშირებით ჯგუფმა შეწყვიტა ძირითადი საქმიანობის განხორციელება და შესაბამისად დაგეგმილია ახალი საქმიანობის განვითარება, რასაც ჯგუფი მიუძღვნის მთელს 2024 წელს, ჯგუფს 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 ჯგუფმა უკვე დაიწყო აქტიური ნაბიჯების გადადგმა, 2022 წლის განმავლობაში ავიასერვისის წარმატებით ახორციელებდა კლიენტების საჰაერო ხომალდების ტექნიკურ მომსახურებას.
- 2021 წელს ჯგუფმა დაიწყო თბილისის ტექნიკურ ბაზაზე სხვა კომპანიების საჰაერო ხომალდების მიღება და მათი ტექნიკური მომსახურება. მიუხედავად იმისა, რომ აღნიშნული მომსახურება არ ატარებს მასიურ ხასიათს, ჯგუფისათვის აღნიშნული პრაქტიკა მნიშვნელოვანია, მომსახურების მიწოდების სისტემის სრულყოფისათვის და გამოცდილების დასაგროვებლად, როგორც თავად ჯგუფისათვის, ასევე მისი თანამშრომლებისათვის.
- ყველა ზემოთხსენებული გეგმის წარმატებით განხორციელება, ჯგუფს დაეხმარება განაგრძოს ფუნქციონირება და გადაეწყოს ახალი ტიპის მომსახურებებზე.

4. ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა

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

ჯგუფის მფლობელები	2023	2022
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 ღურიხანოვა	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 - ალეკო 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია საშუალო რაოდენობაა 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.

ჯგუფი გამოიყენება სხვადასხვა ტიპის ანაზღაურების სქემები, კერძოდ:

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

შპს აერო როტორ ჰოლდინგის სახელფასო ფონდი 2023 წელს შეადგენს 1 387 587 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 ავიაჯგუფის სამუშაო სფეროს სპეციფიკიდან გამომდინარე ჯგუფი მუდმივად აკონტროლებს და ამოწმებს საფრენოსნო და საინჟინრო-ტექნიკური სპეციალისტების მომზადების დონესა და მათ შესაძლებლობებს.

აგრეთვე ჯგუფისათვის 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

4. ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა (გაგრძელება)

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, ჯგუფს ეკრძალება მე-8 ტიპის შვეულმფრენების გამოყენება კომერციული საქმიანობისათვის. აღნიშნული გარემოება მნიშვნელოვან რისკს უქმნის ჯგუფის მომავალ არსებობას, რადგან მისი ეფექტი ჯერ კიდევ ძლიერ მოქმედებს ჯგუფის შემოსავლიანობაზე. თუმცა ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს ჯგუფის დახურვას ან საქმიანობის მნიშვნელოვან შეკვეცას. ჯგუფს უკვე დაწყებული აქვს მუშაობა ახალ პროექტზე, რაც გულისხმობს სხვა ტიპის საჰაერო ხომალდებზე გადასვლას და საჰაერო ბიზნესის სახეობის შეცვლას. რასთან დაკავშირებითაც იგეგმება არსებული შემადგენლობის ნაწილის გადაშლადება და კვალიფიკაციის ამადლება. 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 ჯგუფი ელოდება ხელშესახები შედეგების მიღებას.

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

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

დირექტორი

ალეკო ტყემალაძე

4. ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა (გაგრძელება)

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, ჯგუფს ეკრძალება მე-8 ტიპის შვეულმფრენების გამოყენება კომერციული საქმიანობისათვის. აღნიშნული გარემოება მნიშვნელოვან რისკს უქმნის ჯგუფის მომავალ არსებობას, რადგან მისი ეფექტი ჯერ კიდევ ძლიერ მოქმედებს ჯგუფის შემოსავლიურობაზე. თუმცა ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს ჯგუფის დახურვას ან საქმიანობის მნიშვნელოვან შეკვეცას. ჯგუფს 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 ჯგუფი ელოდება ხელშესახები შედეგების მიღებას.

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

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

დირექტორი

ალექო ტყემალაძე