

შპს „იზი ჩარტერი“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

3-5

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და გაუნაწილებელი მოგების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	9
2. მომზადების საფუძვლები	9
3. არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკა	10
4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დამკვეთები	15
5. ამონაგები.....	16
6. რეალიზაციის თვითღირებულება	16
7. ადმინისტრაციული ხარჯები	16
8. ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	17
9. ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	17
10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17
11. მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან.....	17
12. ძირითადი საშუალებები.....	18
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
15. სესხები.....	19
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	20
17. კაპიტალი.....	20
18. პირობითი ვალდებულებები, ხარჯები და საოპერაციო რისკები.....	20
19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22

მმართველობის ანგარიშგება

23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იზი ჩარტერის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „იზი ჩარტერის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და გაუნაწილებელი მოგების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, 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 აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. 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 მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის 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 მარეგულირებელი ნორმატიული 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 მსს ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად

ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს ამგვარად არ მოქცევის რეალური არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ზედამხედველობენ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

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 დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

- თანხედენილია 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.

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

შპს „ნეესია თიეი“ (SARAS-F-550338)

28 მაისი, 2024

თბილისი, საქართველო



Member of Nexia International

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

- თანხდენილია 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.

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

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

28 მაისი, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს „იზი ჩარტერი“ (405123254)

მოგება-ზარალისა და გაუნაწილებელი მოგების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	20,800,869	66,118,649
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(19,364,689)	(47,971,467)
საერთო მოგება		1,436,180	18,147,182
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,066,789)	(3,401,650)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	8	34,736	87,671
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	9	(249,734)	(3,172,717)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10	553,151	125,684
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(5,880)	(75,656)
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	11	1,968,644	-
მოგება დაბეგვარმდე		670,308	11,710,514
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(775,756)
წლის წმინდა მოგება		670,308	10,934,758
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		670,308	10,934,758
მათ შორის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელთა წილი		469,660	7,421,992
არამაკონტროლებელი წილი		200,648	3,512,766
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		670,308	10,934,758
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		25,287,303	18,716,371
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		670,308	10,934,758
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(4,363,826)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		25,957,611	25,287,303

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 28 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი – რატი ძერია

ფინანსური სამსახურის უფროსი – ბესიკ ბენდელიანი

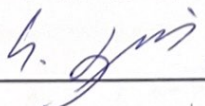
9-22 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია.

შპს „იზი ჩარტერი“ (405123254)

მოგება-ზარალისა და გაუნაწილებელი მოგების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	20,800,869	66,118,649
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(19,364,689)	(47,971,467)
საერთო მოგება		1,436,180	18,147,182
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,066,789)	(3,401,650)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	8	34,736	87,671
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	9	(249,734)	(3,172,717)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10	553,151	125,684
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(5,880)	(75,656)
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	11	1,968,644	-
მოგება დაბეგვარმდე		670,308	11,710,514
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(775,756)
წლის წმინდა მოგება		670,308	10,934,758
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		670,308	10,934,758
მათ შორის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელთა წილი		469,660	7,421,992
არამაკონტროლებელი წილი		200,648	3,512,766
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		670,308	10,934,758
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		25,287,303	18,716,371
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		670,308	10,934,758
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(4,363,826)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		25,957,611	25,287,303

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 28 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორი – რატი ძერია



ფინანსური სამსახურის უფროსი – ბესიკ ბენდელიანი

9-22 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია.

შპს „იზი ჩარტერი“ (405123254)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	29,941,072	2,458,590
სულ გრძელვადიანი აქტივები		29,941,072	2,458,590
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		156,607	236,333
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		101,092	127,529
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	788,312	653,450
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	3,762,417	22,844,314
სულ მიმდინარე აქტივები		4,808,428	23,861,626
სულ აქტივები		34,749,500	26,320,216
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	2,846	2,846
გაუნაწილებელი მოგება		17,077,205	16,607,545
არამაკონტროლებელი წილი		8,880,406	8,679,758
სულ კაპიტალი		25,960,457	25,290,149
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	15	4,474,980	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,474,980	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	15	3,313,397	9,032
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	1,000,666	1,021,035
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,314,063	1,030,067
სულ ვალდებულებები		8,789,043	1,030,067
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		34,749,500	26,320,216

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 28 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი – რატი ძერია

ფინანსური სამსახურის უფროსი – ბესიკ ბენდელიანი

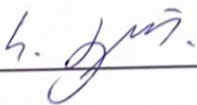
9-22 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია.

შპს „იზი ჩარტერი“ (405123254)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	29,941,072	2,458,590
სულ გრძელვადიანი აქტივები		29,941,072	2,458,590
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		156,607	236,333
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		101,092	127,529
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	788,312	653,450
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	3,762,417	22,844,314
სულ მიმდინარე აქტივები		4,808,428	23,861,626
სულ აქტივები		34,749,500	26,320,216
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	2,846	2,846
გაუნაწილებელი მოგება		17,077,205	16,607,545
არამაკონტროლებელი წილი		8,880,406	8,679,758
სულ კაპიტალი		25,960,457	25,290,149
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	15	4,474,980	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,474,980	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	15	3,313,397	9,032
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	1,000,666	1,021,035
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,314,063	1,030,067
სულ ვალდებულებები		8,789,043	1,030,067
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		34,749,500	26,320,216

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 28 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:


დირექტორი – რატი ძერია


ფინანსური სამსახურის უფროსი – ბესიკ ბენდელიანი

9-22 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია.

შპს „იზი ჩარტერი“ (405123254)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული		19,549,664	63,820,202
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(16,513,079)	(39,879,568)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული		(3,280,022)	(4,408,164)
საბანკო გარანტიების განთავსება		(12,062)	(616,004)
საბანკო გარანტიების დაბრუნება		12,049	616,004
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		(945,504)	(1,329,044)
ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		(1,188,954)	18,203,426
გადახდილი პროცენტები	15	(148,729)	(395)
მიღებული პროცენტები		183,531	88,066
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(770,087)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში		(1,154,152)	17,521,010
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(32,041,076)	(963,396)
შეძენილი ძირითადი საშუალებების უკან დაბრუნება		-	224,995
ძირითადი საშუალებების გასვლა		6,595,654	-
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(25,445,422)	(738,401)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	15	12,150,000	-
სესხების გადახდა	15	(4,314,818)	-
გაცემული დივიდენდები		-	(3,935,445)
გადახდილი დივიდენდი არამაკონტროლებელ წილზე			(428,381)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობაში		7,835,182	(4,363,826)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(კლება)		(18,764,392)	12,418,783
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	22,844,314	13,718,370
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	9	(317,505)	(3,292,839)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	3,762,417	22,844,314

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 28 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი – რატი ძერია

ფინანსური სამსახურის უფროსი – ბესიკ ბენდელიანი

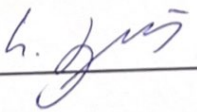
9-22 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია.

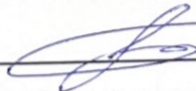
შპს „იზი ჩარტერი“ (405123254)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		19,549,664	63,820,202
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული		(16,513,079)	(39,879,568)
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(3,280,022)	(4,408,164)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული		(12,062)	(616,004)
საბანკო გარანტიების განთავსება		12,049	616,004
საბანკო გარანტიების დაბრუნება		(945,504)	(1,329,044)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა			
ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული)		(1,188,954)	18,203,426
საოპერაციო საქმიანობაში პროცენტამდე და დაბეგვრამდე			
გადახდილი პროცენტები	15	(148,729)	(395)
მიღებული პროცენტები		183,531	88,066
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(770,087)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული)		(1,154,152)	17,521,010
საოპერაციო საქმიანობაში			
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(32,041,076)	(963,396)
შეძენილი ძირითადი საშუალების უკან დაბრუნება		-	224,995
ძირითადი საშუალებების გასვლა		6,595,654	-
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(25,445,422)	(738,401)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	15	12,150,000	-
სესხების გადახდა	15	(4,314,818)	-
გაცემული დივიდენდები		-	(3,935,445)
გადახდილი დივიდენდი არამაკონტროლებელ წილზე			(428,381)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული)		7,835,182	(4,363,826)
საფინანსო საქმიანობაში			
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(კლება)		(18,764,392)	12,418,783
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	22,844,314	13,718,370
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	9	(317,505)	(3,292,839)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	3,762,417	22,844,314

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 28 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:


დირექტორი – რატი ძერია


ფინანსური სამსახურის უფროსი – ბესიკ ბენდელიანი

9-22 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია.

შპს „იზი ჩარტერი“ (405123254)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „იზი ჩარტერი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2015 წლის 3 ნოემბერს საიდენტიფიკაციო კოდით 405123254.

2020 წლის 15 იანვარს კომპანიამ დააარსა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იზი ჩარტერი“ (ს/ნ 405373171), საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად, რომლის 70 % თვითონ ფლობს ხოლო დანარჩენი 30% თანაბრად გადანაწილებული შემდეგ ფიზიკურ პირებზე: ლამა გიგიტელაშვილი (15%) და კახაბერ გიგიტელაშვილი (15%). კომპანია და მისი შვილობილი ერთობლივად მოხსენიებულია, როგორც „ჯგუფი“.

ძირითადი საქმიანობა

ჯგუფის საქმიანობას წარმოადგენს ჩარტერული ფრენების განხორციელება ძირითადად საკუთარი თვითმფრინავის მეშვეობით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ფრენები განხორციელდა მოკლევადიანი იჯარით აღებული თვითმფრინავით. ოპერირების ძირითადი რეგიონია ევროპა, რამდენიმე ფრენა განხორციელდა აზიის და აფრიკის მიმართულებით. ჯგუფი ასრულებს ტვირთების გადაზიდვას.

ჯგუფის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში, ფალიაშვილის 85, საოფისე ფართი არის იჯარით აღებული. ჯგუფის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ტაშკენტის ქ., N 23, ბ. 18.

მფლობელები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საჯარო რეესტრის მონაცემების მიხედვით კომპანიის მფლობელები და შესაბამისად საბოლოო ბენეფიციარი პირები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის მფლობელი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
რატი ძერია	34.11%	34.11%
კონსტანტინე დავითაძე	28.65%	28.65%
პაატა კვიჟინაძე	13.64%	13.64%
კახაბერ გიგიტელაშვილი	12.55%	12.55%
ლამა გიგიტელაშვილი	11.05%	11.05%

2. მომზადების საფუძვლები

ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რაც მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. ის ასევე მოითხოვს ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მიიღოს და დანერგოს შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო არსებითი სააღრიცხვო პრინციპები მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შეფასების საფუძვლები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და შვილობილი კომპანიის შედეგებს, ფულად ნაკადებს, აქტივებსა და ვალდებულებებს. შვილობილი კომპანია არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც დედა კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც დედა კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვეთება მთლიანად.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის მომგებიანობა და ძლიერი ფინანსური მდგომარეობა, ასევე მიმდინარე გეგმები. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სჯერათ, რომ არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის საქმიანობას და უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის. განხორციელებული საქმიანობის შედეგად ჯგუფს აქვს დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან და მოცულობითი ძირითადი საშუალებები.

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

ჯგუფს გააჩნია დადებითი გაუნაწილებელი მოგება. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარე აქტივები მიმდინარე ვალდებულებებს აღემატება 494,365 ლარით.

საპაერო გადაზიდვებზე ძალიან გაზრდილმა მოთხოვნამ შეამცირა მსოფლიოში გასაყიდი თვითმფრინავების რაოდენობა და გაზარდა მათი ფასი, თუმცა, ჯგუფმა წარმატებით მოახერხა თვითმფრინავის შეძენა 2023 წელს და აქტიურად ეძებს მეორე საპაერო ხომალდს შესაძენად. არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასების და ჯგუფის ძლიერი ფინანსური მაჩვენებლების გათვალისწინებით ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

3. არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკა

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

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ჯგუფის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას, წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

(GEL) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 USD/GEL	2.6279	2.9156
1 EUR/GEL	2.8416	3.0792

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

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

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადა, ისინი აღირიცხება ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწმებიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში. ძირითადი

საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღრიცხულია დამოუკიდებლად და კაპიტალი იზრდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოიწერა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

3. არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (თვე)	ნარჩენი ღირებულება/ ისტორიული ღირებულება
საჰაერო ტრანსპორტი	36	17%
თვითმფრინავის ძრავები	24 -- 36	0%
თვითმფრინავის აგრეგატები	12 -- 60	0%
საოფისე ინვენტარი და კომპიუტერული ტექნიკა	24 -- 60	0%
სატრანსპორტო საშუალებები	60 -- 120	12% -- 16 %
შენობა-ნაგებობები	120	0%
სხვა	24 -- 60	0% -- 1%

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასაზუსტო მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად. ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება მთლიანი შესყიდვის ღირებულებით, დამატებული მარაგების ამჟამინდელ ადგილზე და მდგომარეობამდე მიყვანისთვის საჭირო ყველა სხვა ხარჯი. მაგალითად, ტრანსპორტირების, იმპორტის და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

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.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები და ფულს ბანკში. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი: ჯგუფის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. ცვლილება ჯგუფის წესდებაში (ცვლილება საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ) მოხდება მხოლოდ ჯგუფის მფლობელის გადაწყვეტილებით. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება კაპიტალში იმ თანხით, რომელიც რეალურად შეტანილი იქნა ჯგუფის მფლობელის მიერ.

ლივიდენდები: ღივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება (შენიშვნა 17). ნებისმიერი ღივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში (შენიშვნა 20).

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1-ლი იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად. 15 %- იან მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1-ლი იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1-ლი იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შედავით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრვლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შედავათი ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე. 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 ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისგან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას.

შედავითიანი 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 შედავათები, რაც გაცხადებულია შედავითიანი 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, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ. შედეგად ჯგუფი წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი ფასდება მომხმარებელთან ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების საფუძველზე და გამორიცხავს მესამე მხარის სახელით შეგროვებულ თანხებს. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის პროდუქტზე ან მომსახურებაზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს.

ჯგუფმა მიიღო მსს ფასს 23 მოდული შემოსავლის აღიარების მიზნებისთვის. ყოველ ხელშეკრულებაზე ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულდება დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

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.

3. არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ჯგუფი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან. ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კოსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

ჯგუფი აფასებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობას სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად

განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

შპს „იზი ჩარტერი“ (405123254)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ამონაგები

ჯგუფს საკუთრებაში აქვს ერთი სატვირთო საჰაერო ხომალდი. თვითმფრინავით და ეკიპაჟით გაწეული მომსახურება საქართველოს და მის ფარგლებს გარეთ წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობას და შემოსავლის ძირითად წყაროს.

ჯგუფის შემოსავალი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
შემოსავალი საავიაციო მომსახურებიდან	20,094,536	65,479,744
შემოსავალი ჰენდლინგური მომსახურებიდან	348,326	608,465
სხვა შემოსავალი	358,007	30,440
სულ ამონაგები	20,800,869	66,118,649

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

ჯგუფის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
საწვავის ხარჯი	7,448,432	24,029,623
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,182,967	5,385,801
ჰენდლინგური მომსახურება	2,237,346	5,711,498
შრომის ანაზღაურება	2,186,402	3,265,744
საჰაერო მომსახურების ხარჯი	1,784,298	4,429,189
რეისის დაზღვევის ხარჯი	1,657,624	1,797,053
თვითმფრინავის იჯარა	48,268	2,263,307
სხვა	819,352	1,089,252
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	19,364,689	47,971,467

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	2,124,734	2,395,553
მივლინება	228,307	252,120
იჯარის ხარჯი	223,966	195,953
საგადასახადო ხარჯი	167,948	95,356
პროფესიული და საკონსულტაციო ხარჯი	78,582	122,255
ცვეთა და ამორტიზაცია	63,279	103,615
ბანკისა და სხვა საკომისიო ხარჯები	26,119	47,535
ტრანსპორტირება და ავტოსატრანსპორტო უზრუნველყოფა	21,684	22,128
კომუნიკაციის ხარჯი	20,580	22,373
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	14,235	14,223
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები	521	12,812
გაუფასურების ზარალი	-	78,045
სხვა	96,834	39,682
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	3,066,789	3,401,650

შპს „იზი ჩარტერი“ (405123254)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა

ჯგუფის წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი) 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	183,531	88,066
პერიოდის საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხზე	(148,795)	-
პერიოდის საპროცენტო ხარჯი მიღებულ გარანტიებზე	-	(395)
სულ ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	34,736	87,671

9. ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა

ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	10,608,068	28,116,697
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,465,536	27,686,418
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,413	21,181
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	76,282	409,098
სესხები	55,837	-
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	10,857,802	31,289,414
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,783,041	30,979,257
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,462	58,745
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	57,299	251,412
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(249,734)	(3,172,717)

10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
სადაზღვევო კომპანიიდან მიღებული სარგებელი	473,340	-
დაზიანებული თვითმფრინავის ძრავის მარაგებში შეტანა	76,485	-
რეისის გაუქმების ჯარიმა	-	124,847
სხვა	3,326	837
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	553,151	125,684

11. მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან

ჯგუფმა 2023 წლის 19 დეკემბერს მოახდინა საჰაერო ტრანსპორტის და მასთან ერთად თვითმფრინავის ძრავებისა და აგრეგატების რეალიზაცია. აღნიშნულის შედეგად, ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებულმა შემოსულობამ შეადგინა 1,968,644 ლარი (2022: 0 ლარი).

შპს „იზი ჩარტერი“ (405123254)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	თვითმფრინავის ძრავები	საჰაერო ტრანსპორტი	თვითმფრინავის აგრეგატები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ინვენტარი და კომპიუტერული ტექნიკა	შენობა- ნაგებობები	სხვა	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	7,516,356	2,021,402	3,567,957	142,350	84,778	92,082	202,972	13,627,897
შემოსვლა	-	-	351,743	-	22,808	-	300	374,851
გასვლა	(266,078)	-	-	-	-	-	-	(266,078)
2022 წლის 31 დეკემბერი	7,250,278	2,021,402	3,919,700	142,350	107,586	92,082	203,272	13,736,670
შემოსვლა	14,297,955	20,711,486	284,974	-	7,518	-	-	35,301,933
გასვლა	(12,457,699)	(2,021,402)	(3,782,285)	-	-	-	-	(18,261,386)
2023 წლის 31 დეკემბერი	9,090,534	20,711,486	422,389	142,350	115,104	92,082	203,272	30,777,217
დაგროვილი ცვეთა								
2021 წლის 31 დეკემბერი	(3,817,891)	(857,834)	(957,906)	(12,692)	(19,382)	(6,959)	(133,236)	(5,805,900)
პერიოდის ცვეთა	(3,285,814)	(557,134)	(1,558,023)	(16,784)	(21,670)	(9,208)	(40,783)	(5,489,416)
გასვლა	17,236	-	-	-	-	-	-	17,236
2022 წლის 31 დეკემბერი	(7,086,469)	(1,414,968)	(2,515,929)	(29,476)	(41,052)	(16,167)	(174,019)	(11,278,080)
პერიოდის ცვეთა	(1,843,980)	(349,767)	(989,650)	(15,684)	(22,521)	(9,208)	(15,436)	(3,246,246)
გასვლა	8,835,782	1,671,402	3,180,997	-	-	-	-	13,688,181
2023 წლის 31 დეკემბერი	(94,667)	(93,333)	(324,582)	(45,160)	(63,573)	(25,375)	(189,455)	(836,145)
საბალანსო ღირებულება								
2022 წლის 31 დეკემბერი	163,809	606,434	1,403,771	112,874	66,534	75,915	29,253	2,458,590
2023 წლის 31 დეკემბერი	8,995,867	20,618,153	97,807	97,190	51,531	66,707	13,817	29,941,072

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 402,476 ლარს, (2022 წლის 31 დეკემბერი - 422,969 ლარი).

შპს „იზი ჩარტერი“ (405123254)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	720,157	147,179
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	-	(78,045)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	720,157	69,134
გადახდილი ავანსები	68,155	584,316
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	788,312	653,450

	2023	2022
ნაშთი 1 იანვარს	(78,045)	-
რეზერვის ზრდა წლის განმავლობაში	-	(78,045)
ჩამოწერა	78,045	-
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	-	(78,045)

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	3,722,377	22,697,953
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	40,040	146,361
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,762,417	22,844,314

ფულის ნაშთი ბანკში კლასიფიცირდება როგორც ურისკო.

15. სესხები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სესხები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	დაწყების თარიღი	დასრულები ს თარიღი	% განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი სესხები	8/11/23	8/7/26	10.17%	აშშ დოლარი	4,474,980	-
სულ გრძელვადიანი სესხები					4,474,980	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	8/11/23	8/7/26	10.17%	აშშ დოლარი	3,304,365	-
სულ მოკლევადიანი სესხები					3,304,365	-
დარიცხული პროცენტი				ლარი	9,032	9,032
სულ სესხები					7,788,377	9,032

შპს „იზი ჩარტერი“ (405123254)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. სესხები (გაგრძელება)

	2023	2,022
1 იანვარი	9,032	9,032
ფულადი ნაკადები:		-
ათვისება	12,150,000	-
დაფარვა	(4,314,818)	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	(148,795)	-
არაფულადი ნაკადები:		
პერიოდში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	148,795	-
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(55,837)	-
31 დეკემბერი	7,788,377	9,032

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები არარეზიდენტების მიმართ	723,309	791,860
სავაჭრო ვალდებულებები რეზიდენტების მიმართ	276,885	91,243
მიღებული ავანსები	-	137,932
სხვა	472	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,000,666	1,021,035

17. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 2,846 ლარი (2022: 2,846 ლარი)

ჯგუფის გასანაწილებელი დივიდენდი იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით (მათ შორის საქართველოს კანონმდებლობით).

2023 წელს ჯგუფს არ გაუცია დივიდენდი (2022 წელს 4,363,826 ლარი).

18. პირობითი ვალდებულებები, ხარჯები და საოპერაციო რისკები**საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც ჯგუფი საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს, შესაძლებელია გაზდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას, შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები, მათ შორის მფლობელ კომპანიაზე განხორციელებულ რეალიზაციაზე სატრანსფერო ფასწარმოქმნის საბაზრო ფასთან შესაბამისობის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გაზდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია მსს ფასს მოდული 33 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

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

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

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

- (iv) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავემშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
- (v) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (vi) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
- (vii) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
- (viii) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
- (ix) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (x) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
- (xi) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

შპს „იზი ჩარტერი“ (405123254)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ნაშთები და ოპერაციები 2023 და 2022 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია ქვემოთ:

		2023	2022
		დაკავშირებულ მხარესთან ნაშთები	დაკავშირებულ მხარესთან ნაშთები
ურთიერთობის ტიპი			
რეალიზაციის თვითღირებულება	სხვა დაკავშირებული მხარე	1,710	73,609
ადმინისტრაციული ხარჯები	სხვა დაკავშირებული მხარე	367,025	546,841

		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
		დაკავშირებულ მხარესთან ნაშთები	დაკავშირებულ მხარესთან ნაშთები
ურთიერთობის ტიპი			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა დაკავშირებული მხარე	243	-

ჯგუფის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2023 და 2022 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ხელფასები და სხვა სარგებელი	659,597	677,904

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2024 წლის 28 მაისს.

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

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“ ჯგუფი

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის



სარჩევი

1. ჯგუფის ზოგადი მიმოხილვა	23
2. ჯგუფის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	24
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	25
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	26
3. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	28

1. ჯგუფის ზოგადი მიმოხილვა

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“ დაარსდა 2015 წლის 3 ნოემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, კანონის და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისში, საგადასახადო დეპარტამენტის ოფისში შემდეგი საიდენტიფიკაციო კოდით 405123254. 2015 წლიდან შპს იზი ჩარტერი ოპერირებს ახორციელებდა სატვირთო საჰაერო გადაზიდვებს

სხვადასხვა ნაქირავები თვითმფრინავებით, რამაც საშუალება მისცა შეერჩია მისი ბაზრისთვის საუკეთესო საჰაერო ხომალდი, ტვირთამწეობის, მოცულობის, ფრენის მანძილის მიხედვით.

ამ პროცესის გავლის შემდგომ ინვესტორებთან ერთად გადაწყდა საჰაერო ხომალდის შეძენა და

ავიაკომპანიის დაფუძნება, რომელიც უკვე მისთვის მომზადებულ, კარგად შესწავლილ და ადაპტირებულ ბაზარზე გააგრძელებდა ფუნქციონირებას. ყოველივე ამისათვის კი, ასევე ინვესტორების თხოვნით დაფუძნდა ახალი კომპანია 2020 წლის 15 იანვარს იგივე სახელწოდებით, ხოლო ძველი „იზი ჩარტერი“ დამფუძნებლად შევიდა ამ კომპანიაში. შვილობილი ავიაკომპანია იზი ჩარტერი (ს/კ 405373171) ძირითადი საოპერაციო საქმიანობის მიზნებისთვის ფლობს ერთ საჰაერო ხომალდს და ახორციელებს ფრენებს როგორც ადგილობრივი, ისე საერთაშორისო კლიენტებისთვის. ჯგუფი ახორციელებს მხოლოდ ტვირთის ტრანსპორტირებას.

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დედა კომპანიის მფლობელები არიან:

	2023	2022
რატი ძერია (პ/ნ 01019010505)	34.11%	34.11%
კონსტანტინე დავითიძე (პ/ნ 01006004066)	28.65%	28.65%
პაატა კვიჩინაძე (პ/ნ 01008004985)	13.64%	13.64%
კახაბერ გიგიტელაშვილი (პ/ნ 01010002188)	12.55%	12.55%
ლაშა გიგიტელაშვილი (პ/ნ 01007006224)	11.05%	11.05%
	100%	100%

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ლიცენზირებადია და რეგულირებადია; მასზე ზედამხედველობას ახორციელებს საქართველოს სამოქალაქო ავიაციის სააგენტო.

პარტნიორთა კრება

პარტნიორთა კრება, როგორც წესი ტარდება წელიწადში ერთხელ.

დირექტორთა საბჭო

ჯგუფის პარტნიორების უფლებამოსილების განხორციელების მიზნით, დანიშნულია ერთი დირექტორი, რომელიც ახორციელებს საწარმოს მიმდინარე ხელმძღვანელობას.

პერსონალი

საწარმოში 2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით ირიცხება 45 თანამშრომელი, ყოველთვიური სახელფასო ფონდის ოდენობა საშუალოდ შეადგენს 320 000 (სამასოცი ათასი) ლარს.

2. ჯგუფის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

ძირითადი შემოსავლები

ავიაკომპანია „იზი ჩარტერს“ საკუთრებაში აქვს ერთი სატვირთო საჰაერო ხომალდი. თვითმფრინავით და ეკიპაჟით გაწეული მომსახურება საქართველოს და მის ფარგლებს გარეთ წარმოადგენს ჯგუფის საქმიანობას და შემოსავლის ძირითად წყაროს.

ჯგუფის თვითმფრინავის ტიპი და მოდელებია:

1. A300B4-605R (სახ. რეგ. #4L-UCK, საქარხ. #521)

თვითმფრინავი ბაზირებულია საქართველოში და რეისები ხორციელდება თბილისის საერთაშორისო აეროპორტიდან, ასევე ავიაკომპანია ახორციელებს საერთაშორისო რეისებს მესამე ქვეყნებს შორის. ჯგუფი ოპერირების ძირითადი არეალია ევროპა, აზია, ახლო აღმოსავლეთი და აფრიკის კონტინენტი. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში ჩარტერული რეისების შესრულებიდან მიღებული შემოსავალი შეადგენდა **20,094,536** ლარს.

ავიაკომპანიის დამატებითი შემოსავლები:

ჯგუფი ასევე ახორციელებს სხვა საჰაერო ხომალდების მიწისზედა მომსახურებას (მაგ. ჰენდლინგური მომსახურება) და მიმდინარე პერიოდში ამ მომსახურებიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 692,569 ლარი.

თვითმფრინავისა და სხვა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებულმა მოგებამ შეადგინა 1,968,644 ლარი.

კაპიტალური და მიმდინარე რემონტები

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საკუთრებაში არსებულ საჰაერო ხომალდს, ძირითად აგრეგატებს და მათ მაკომპლექტორებს (ძრავები, დამხმარე ძალური დანადგარები, საბურავები, მუხრუჭები და ა.შ.) ესაჭიროებათ როგორც კაპიტალური, ასევე მიმდინარე რემონტი.

კერძოდ თვითმფრინავს (ფუზელაჟი), ძრავებს და სხვა მაკომპლექტორებს გააჩნიათ საათობრივი, კალენდარული და ციკლური რესურსები, რომელთა მომსახურების ვადებს რემონტის შემდეგ ანიჭებს შესაბამისი ლიცენზირებული ქარხანა.

გამომდინარე იქედან რომ საქმიანობა არის მკაცრად რეგულირებადი, საჰაერო ხომალდების და მათი აგრეგატების დანიშნული საათობრივი ან კალენდარული რესურსის ამოწურვის შემთხვევაში, ფაქტიური მდგომარეობიდან გამომდინარე და საქართველოს სამოქალაქო ავიაციის სააგენტოსთან შეთანხმებული წესების, მწარმოებელი და სარემონტო ქარხნების რეგლამენტის გათვალისწინებით შესაძლებელია რემონტის განხორციელება. სრული რესურსის ამოწურვის შემთხვევაში ხდება მათი ჩამოწერა, რაც ასევე მკაცრად რეგლამენტირებულია და მათი შეფასება წარმოებს შესყიდვის გზით.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე აქტივების რემონტის ხარჯების გაწევა ჯგუფისთვის მნიშვნელოვანი დანახარჯებია.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მიმდინარე სააანგარიშგებო პერიოდში შემოსავალმა შეადგენდა **20,800,869** ლარი. შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილი შეადგენს ჯგუფის საკუთრებაში არსებული თვითმფრინავით შესრულებული ჩარტერული რეისების მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალს. დეტალები იხილეთ ავიაკომპანიის მიერ წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მიმდინარე სააანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკის დახასიათება წარმოდგენილია შემდეგი ცხრილის სახით:

(ქართული ლარი)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023	2022
ამონაგები	20,800,869	66,118,649
რეალიზაციის თვითღირებულება	(19,364,689)	(47,971,467)
საერთო მოგება	1,436,180	18,147,182
ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,066,789)	(3,401,650)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	34,736	87,671
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	(249,734)	(3,172,717)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	553,151	125,684
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(5,880)	(75,656)
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	1,968,644	-
მოგება დაბეგვარმდე	670,308	11,710,514
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(775,756)
წლის წმინდა მოგება	670,308	10,934,758
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	670,308	10,934,758
მათ შორის:		
მშობელი კომპანიის მფლობელთა წილი	469,660	7,421,992
არამაკონტროლებელი წილი	200,648	3,512,766
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	670,308	10,934,758

გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	25,287,303	18,716,371
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	670,308	10,934,758
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(4,363,826)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	25,957,611	25,287,303

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“ ჯგუფი
მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	29,941,072	2,458,590
სულ გრძელვადიანი აქტივები	29,941,072	2,458,590
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	156,607	236,333
საგადასახადო აქტივი	101,092	127,529
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	788,312	653,450
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,762,417	22,844,314
სულ მიმდინარე აქტივები	4,808,428	23,861,626
სულ აქტივები	34,749,500	26,320,216
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	2,846	2,846
გაუნაწილებელი მოგება	17,077,205	16,607,545
არამაკონტროლებელი წილი	8,880,406	8,679,758
სულ კაპიტალი	25,960,457	25,290,149
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხები	4,474,980	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	4,474,980	-
მიმდინარე ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	3,313,397	9,032
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,000,666	1,021,035
საგადასახადო ვალდებულება	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	4,314,063	1,030,067
სულ ვალდებულებები	8,789,043	1,030,067
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	34,749,500	26,320,216

საზოგადოების ლიკვიდურობის მაჩვენებელი

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.05	22.81
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.11	23.17

ჯგუფის როგორც სწრაფი ლიკვიდურობის, ასევე მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2023 წლისთვის შემცირებულია წინა საანგარიშგებო წელთან მიმართებით, რადგანაც თვითმფრინავის შეძენის შედეგად შემცირდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ნაშთი.

საზოგადოების რენტაბელობის მაჩვენებლები

	2023	2022
საერთო მოგების მარჟა	7%	27%
წმინდა მოგების მარჟა	3%	17%
პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი	5	N/A

* კომპანიამ 2023 წლის დასაწყისში აიღო სესხი თვითმფრინავის შესაძენად.

უკუგებამ გამოყენებულ კაპიტალზე მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდზე შეადგინა 2% (2022: 47%). 2023 წლის ბოლოსათვის შპს იზი ჩარტერის აქტივების საერთო ღირებულებამ შეადგინა 34,749,500 ლარი.

ჯგუფის განვითარების გეგმები და კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ავიაკომპანიად ჩამოყალიბებამდე, დამფუძნებელი (შპს იზი ჩარტერი 405123254) ჯგუფი ახორციელებდა სატვირთო საჰაერო გადაზიდვებს სხვადასხვა ნაჟირავები თვითმფრინავებით, რამაც საშუალება მისცა შეერჩია მისი ბაზრისთვის საუკეთესო საჰაერო ხომალდი, ტვირთამწეობის, მოცულობის, ფრენის მანძილის მიხედვით.

ამ პროცესის გავლის შემდგომ ინვესტორებთან ერთად გადაწყდა საჰაერო ხომალდის შეძენა და ავიაკომპანიის დაფუძნება, რომელიც უკვე მისთვის მომზადებულ, კარგად შესწავლილ და ადაპტირებულ ბაზარზე გააგრძელებდა ფუნქციონირებას.

ამავდროულად ჯგუფის მენეჯმენტმა მოახერხა ძირითად ადგილობრივ დამკვეთებთან კარგი საქმიანი ურთიერთობების დამყარება, რაც ჯგუფის მიერ სტაბილურად მიწოდებული მაღალი ხარისხის მომსახურების შედეგი იყო.

2020 წლის სექტემბერში ავიაკომპანიამ დაასრულა ევროპის სამოქალაქო ავიაციის სააგენტოს სერთიფიცირების პროცესი (რომელსაც არაერთი თვე დასჭირდა), რამაც საშუალება მისცა ეფრინა ევროკავშირის ყველა ქვეყანაში, ამან სრულიად ახალი ბაზარი შექმნა ჯგუფისთვის, სრულად განსხვავებული კლიენტებითა და საფასო პოლიტიკით.

ჯგუფმა მნიშვნელოვნად გააფართოვა კლიენტების, შეთავაზებული სერვისების რაოდენობა, ფრენების არეალი. დაემატა ისეთი დამკვეთები, როგორიცაა მაგ. „Maersk“, „DSV“, „Bollere Logistics“, „Dynamaviation“, „DHL“, „ARAMEX“ და ა.შ.

ფრენების არეალში მნიშვნელოვანი წილი კვლავ დარჩა ე.წ. „ცხელ წერტილებს“, როგორიცაა ავღანეთი, იემენი, ერაყი, აფრიკის კონტინენტი, თუმცა ავღანეთში საერთაშორისო სამშვიდობო მისიის დასრულების შემდგომ იქ მხოლოდ ისეთი ორგანიზაციები დარჩნენ, როგორიცაა, გაერო, „ექიმები საზღვრებს გარეშე“, წითელი ნახევარმთვარის საერთაშორისო ორგანიზაცია. შესაბამისად შეიცვალა ტვირთის სახეობაც ავღანეთში (მხოლოდ ჰუმანიტარული ტვირთები) და საერთოდ შევწყვიტეთ

იქედან ტვირთის გამოტანა, ვინაიდან ვერ ხერხდება გასაგზავნი ტვირთის ზუსტი კონტროლი. აღსანიშნავია, რომ სწორედ ჩვენ დავუდეთ საფუძველი ასეთ რეისებს ავღანეთში და დღეს მსოფლიოში ერთ-ერთ იმ მცირე რაოდენობის ავიაკომპანიათაგანი ვართ, რომელიც ევროპიდან დაფრინავს ავღანეთში (თბილისის გავლით). ეს მიმართულება, ჩვენი აზრით, კიდევ რამდენიმე წელი იქნება აქტუალური, თალიბანის მთავრობის აღიარების (ან მათ შეცვლამდე) და ავღანეთის ეკონომიკის ამუშავებამდე.

იემენში აქტიური საბრძოლო მოქმედების დასრულების პარალელურად გააქტიურდა ევროპიდან ჰუმანიტარული ტვირთების ტრანსპორტირებაზე მოთხოვნა. აქვს რა ავიაკომპანიას ასეთ ცხელ წერტილებში ფრენის გამოცდილება, ეს ნამდვილად არის კიდევ ერთი ახალი ბაზარი.

ევროპის შემდგომ ავიაკომპანიამ დაასრულა აკრედიტაციები ისრაელში, თურქეთში და სხვა ქვეყნებში, რამაც საშუალება მისცა შეესრულებინა ისეთი რეისები როგორიცაა, სტამბული - თელავივი, სტამბული-კიოლნი რომლის საბოლოო დამკვეთიც მსოფლიოში ერთ-ერთი უდიდესი კომპანიაა „DHL“ და „UPS“. უნდა აღინიშნოს რომ ავიაკომპანიამ წარმატებულად გაართვა თავი ცოცხალი საქონლის თვითმფრინავით ტრანსპორტირების შემცირებას, რომელიც 2020 წელს რისკებში იყო მოხსენიებული და 2021 წლის სექტემბრის შემდეგ არც ერთი ასეთი რეისი აღარ შეუსრულებია. 2022 წელს ავიაკომპანიამ წამრატებით დაასრულა „გაერთიანებული სამეფოს“ სამოქალაქო ავიაციის სერთიფიცირების პროცესი, რამაც კიდევ ერთი ძალიან დიდი ბაზარი, ახალი შესაძლებლობები გაუხსნა ჩვენს ჯგუფს.

მიუხედავად იმისა, რომ ახალი ტიპის საჰაერო ხომალდის ექსპლუატაციაში შეყვანა ჯგუფისთვის ყოველთვის წარმოადგენს გარკვეულ რისკსა და სირთულეებს, ჯგუფმა მოახერხე 2023 წელს წარმატებით გაერთვა ზემოაღნიშნული გამოწვევისთვის თავი ახალი თვითმფრინავის გამყიდველთანვე (MNG Airlines) სველი იჯარის წესით დატოვებით გზით. ამ იჯარის ფორმა მოიცავს ყოველთვიური გარანტირებული ფრენა-საათების ანაზღაურებას გარკვეული პერიოდით (ჩვენს შემთხვევაში 2024 წლის 31 დეკემბრამდე შემდგომი 6 თვით გაგრძელების პერსპექტივით), რაც ჯგუფს საშუალებას აძლევს სწორად დაგეგმოს როგორც შემოსავლები, ასევე სხვადასხვა ხაჯრები, სახელფასო ფონდი, ტექნიკური მომსახურებისთვის საჭირო რეზერვები და ა.შ.

გარდა ამისა, MNG Airlines-თან თანამშრომლობით კომპანიამ სრულიად უფასოდ მიიღო საფრენოსნო-ტექნიკური ეკიპაჟების გადასწავლების დასასრულებლად საჭირო პრაქტიკული კურსის ინსტრუქტორები, სათადარიგო ნაწილების დიდ საწყობთან წვდომა და გამოცდილი სპეციალისტების ცოდნის გაზიარების საშუალება. მხოლოდ საფრენოსნო შემადგენლობის მწყობრში შეყვანის ხარჯები MNG Airlines-ის გარეშე, დაახლოებით 300.000,00 აშშ დოლარი იქნებოდა.

3. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

აღნიშნული ტიპის საქმიანობის განსახორციელებლად ავიაკომპანია “იზი ჩარტერისთვის” შესაძლებელია პრობლემატური გახდეს შემდეგი რისკ-ფაქტორების გათვალისწინებით:

ევროპის საავიაციო ხელისუფლების მიერ საქართველოში რეგისტრირებული საჰაერო ხომალდების ფრენების შეზღუდვა მათ ტერიტორიაზე, რაც ავტომატურად გამოიწვევს ბევრ არაეკონომიკურ ქვეყანაში ჩვენი თვითმფრინავის ფრენის აკრძალვას, რაც მნიშვნელოვნად შეამცირებს ჯგუფის ოპერირების არეალს. უნდა აღინიშნოს, რომ ზემოაღნიშნული რისკები მხოლოდ დაშვებაა და მათი მოხდენის ალბათობა საკმაოდ მცირეა, ვინაიდან საქართველოს სამოქალაქო ავიაციის სააგენტო მკაცრად აკონტროლებს საჰაერო ხომალდების საფრენად ვარგისიანობის და ფრენების უსაფრთხოების სტანდარტებს.

გასათვალისწინებელია პროფესიონალი კადრების ნაკლებობა ჩვენს ქვეყანაში. ვინაიდან ავიაცია მკაცრად რეგულირებადი და სერტიფიცირებადი სფეროა, მომზადებული კადრების მოძიება და სამსახურში მიღება დიდ სირთულეებთანაა დაკავშირებული. ამდენად ჯგუფს უწევს უცხოელი სპეციალისტების დაქირავება სტუდენტების აყვანის და მომზადების პარალელურად.

ჯგუფის მიერ ექსპლუატირებული თვითმფრინავის ასაკი და საჭიროა მისი შეცვლა უფრო ახალი თვითმფრინავით, თუმცა საჰაერო გადაზიდვებზე ძალიან გაზრდილმა მოთხოვნამ უკიდურესად შეამცირა მსოფლიოში გასაყიდი თვითმფრინავების რაოდენობა და არარეალურ ნიშნულამდე გაზარდა მისი ფასი.

ჯგუფმა შეიძინა კიდევ ერთი ახალი თაობის საჰაერო ხომალდი, 2023 წლის ნოემბერში და გაყიდა ძველი თვითმფრინავი, 2024 წელს მისთვის საჭირო ინვესტიციების თავიდან ასაცილებლად და კრედიტის შესამცირებლად. თუმცა, ერთი თვითმფრინავის არსებობის პირობებში დიდ გამოწვევად რჩება დაუგეგმავი ხარვეზები თვითმფრინავის ექსპლუატაციაში. ნებისმიერი დეტალის გაფუჭების შემთხვევაში, რომელიც საჰაერო ხომალდის ექსპლუატაციას შეუძლებელს ხდის, კომპანიას შეიძლება მოუწიოს უკვე დადასტურებული რეისების გაუქმება. კომპანია აქტიურად ეძებს კიდევ ერთ საჰაერო ხომალდს შესაძენად და დიდი ალბათობით 2024 წლის ბოლომდე შეიძენს მას.

დირექტორი

რატი ძერია

გასათვალისწინებელია პროფესიონალი კადრების ნაკლებობა ჩვენს ქვეყანაში. ვინაიდან ავიაცია მკაცრად რეგულირებადი და სერტიფიცირებადი სფეროა, მომზადებული კადრების მოძიება და სამსახურში მიღება დიდ სირთულეებთანაა დაკავშირებული. ამდენად ჯგუფს უწევს უცხოელი სპეციალისტების დაქირავება სტუდენტების აყვანის და მომზადების პარალელურად.

ჯგუფის მიერ ექსპლუატირებული თვითმფრინავის ასაკი და საჭიროა მისი შეცვლა უფრო ახალი თვითმფრინავით, თუმცა საჰაერო გადაზიდვებზე ძალიან გაზრდილმა მოთხოვნამ უკიდურესად შეამცირა მსოფლიოში გასაყიდი თვითმფრინავების რაოდენობა და არარეალურ ნიშნულამდე გაზარდა მისი ფასი.

ჯგუფმა შეიძინა კიდევ ერთი ახალი თაობის საჰაერო ხომალდი, 2023 წლის ნოემბერში და გაყიდა ძველი თვითმფრინავი, 2024 წელს მისთვის საჭირო ინვესტიციების თავიდან ასაცილებლად და კრედიტის შესამცირებლად. თუმცა, ერთი თვითმფრინავის არსებობის პირობებში დიდ გამოწვევად რჩება დაუგეგმავი ხარვეზები თვითმფრინავის ექსპლუატაციაში. ნებისმიერი დეტალის გაფუჭების შემთხვევაში, რომელიც საჰაერო ხომალდის ექსპლუატაციას შეუძლებელს ხდის, კომპანიას შეიძლება მოუწიოს უკვე დადასტურებული რეისების გაუქმება. კომპანია აქტიურად ეძებს კიდევ ერთ საჰაერო ხომალდს შესაძენად და დიდი ალბათობით 2024 წლის ბოლომდე შეიძენს მას.

დირექტორი

რატი ძერია

