

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "საქართველიკა"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	8
2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	8
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა	13
4 ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები	14
5 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული	14
6 ძირითადი საშუალებები	15
7 არამატერიალური აქტივები	16
8 შეზღუდული ფულადი სახსრები	16
9 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	18
10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	19
11 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	19
12 ნასესხები საშუალებები	19
13 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	20
14 ამონაგები	20
15 პერსონალის ანაზღაურება	20
16 სხვა საოპერაციო ხარჯები	21
17 ფინანსური მოგება (ზარალი) ნეტო	21
18 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	21
19 ფინანსური რისკების მართვა	22
20 ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	25
21 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	25
22 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
23 პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები	26

შპს "საქართვეგაცია"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განმარტება

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს "საქართვეგაციის" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონიერულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:



გონა მგვიშვილი
გენერალური დირექტორი



ირაკლი ჯაჭარიშვილი
ფინანსური მენეჯერი

შპს "საქართვეგაცია"

თარიღი: 15 მაისი, 2025



კარინა კაზარიანი

ძირითადი ბუღალტერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**შპს "საქართველოს ფინანსური ჯგუფი" შენეგზებისა და დამფუძნებლებს****მოსაზრება**

ჩვენი ჩაატარებული შპს "საქართველოს ფინანსური ჯგუფი" (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შეინიშნება.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩაატარებული აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენი დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუდიტებული საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 22 მაისს გასცა არამოდიფიცირებული მოსაზრება.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. საგარეოდ, მმართველობით ანგარიშგება ჩვენივე ხელმძღვანელობის გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ, რომელზეც ჩვენ დამატებით გამოეთქვათ მოსაზრებას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

შენეგზებისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შენეგზების პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და შენეგზების ვალდებულება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შენეგზების განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენი მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებობს მიჩნევა თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

ასლების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტის პროცესში აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენი:

- ვაღვანთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგვემატი და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვამოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლენდებოდა თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლენდებოდა შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განხრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევცნავდით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დაგვემატი კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მართებულობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოვაცხადებთ მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვაღვანთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევლება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე. ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ორგანიზაცია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას ბოლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

მოკვლევრებაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დეტალური მასშტაბის, ვადებისა და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 15 მაისი, 2025

თბილისი, საქართველო



თანხები მოცემულია ათას ლარში

4

შპს "საქაერონავიგაცია"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	14	171,562	154,599
პერსონალის ანაზღაურება	15	(82,641)	(63,599)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(30,702)	(24,580)
ცვლითა და ამორტიზაციის ხარჯები	6,7	(17,897)	(17,207)
სხვა მოგება/(ზარალი) ნეტო		513	444
ფინანსური მოგება/(ზარალი) ნეტო	17	(667)	3,240
პერიოდის შედეგი		40,168	52,897



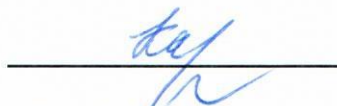
გიორგი მეზერიშვილი
გენერალური დირექტორი

შპს "საქაერონავიგაცია"

თარიღი: 15 მაისი, 2025



ირაკლი ჯაქარიშვილი
ფინანსური მენეჯერი



კარინა კაზარიანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

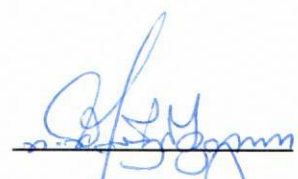
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებელსგან მიღებული ფულადი სახსრები		177,651	158,953
მომწოდებლებისა და მომუშავეებისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები, მათ შორის, გადახდილი გადასახადები		(115,940)	(105,927)
ოპერირებიდან დაგენერირებული ფულადი სახსრები ნეტო		61,711	53,026
გადახდილი პროცენტი		(43)	(52)
საპროცენტო შემოსავალი		1,985	625
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები		63,653	53,599
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(52,680)	(6,434)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		(52,680)	(6,434)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების გადახდა		(1,167)	(1,102)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		(1,167)	(1,102)
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)		9,806	46,063
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		90,178	41,408
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებზე		(1,181)	2,707
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8, 11	98,803	90,178



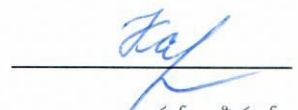
გიორგი მეზრეიშვილი
გენერალური დირექტორი



ირაკლი ჯარკაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

შპს "საქაერონავიგაცია"

თარიღი: 15 მაისი, 2025



კარინა კაზარიანი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "საქაერონავიგაცია"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

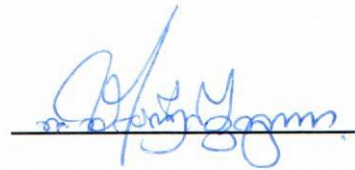
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,263	165,403	202,666
2023 წლის სრული მოგება	-	52,897	52,897
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(146)	-	(146)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,117	218,300	255,417
2024 წლის სრული მოგება	-	40,168	40,168
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	67		67
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,184	258,468	295,652



გოჩა მეზურიშვილი
გენერალური დირექტორი



ირაკლი ზაქარიშვილი
ფინანსური მენეჯერი

შპს "საქაერონავიგაცია"

თარიღი: 15 მაისი, 2025



კარინა კახარიანი
მოავარი ბუღალტერი

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

1995 წლის 19 დეკემბერს კომპანია დაფუძნდა, როგორც სახელმწიფო კომპანია, ხოლო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად დარეგისტრირდა 1999 წლის 6 დეკემბერს (სასამართლოს სარეგისტრაციო ნომერი: 714-1327).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საჰაერო ტრანსპორტის მოძრაობის კონტროლი და სანავიგაციო მომსახურება საქართველოს საჰაერო სივრცეში, აგრეთვე, თბილისის, ბათუმის, ქუთაისისა და შესტის აეროპორტებში საჰაერო ტრანსპორტის მოძრაობის კონტროლი დაშვებისა და აფრენისას და მასთან დაკავშირებული მომსახურება.

2014 წლის 1 იანვრიდან საქართველო გახდა ევროკონტროლის მფლობელობაში. საჰაერონავიგაციის უსაფრთხოების ევროპული ორგანიზაცია (EUROCONTROL) არის მთავრობათაშორისი სამხედრო-სამოქალაქო ორგანიზაცია, რომელიც, პარტნიორობითან ერთად, ორიენტირებულია ევროპის ერთიანი საჰაერო სივრცის დანერგვაზე, რაც ხელს შეუწყობს 21-ე საუკუნისა და შემდგომი პერიოდებისთვის აუცილებელ საჰაერო მოძრაობის მართვის განხორციელებას

კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: თბილისის აეროპორტი, 0158, საქართველო.

2024 წლის განმავლობაში თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 839 (2023: 829).

2015 წელს კომპანიამ დააარსა საპენსიო სქემა შპს „საქაერონავიგაციის“ თანამშრომლების არასახელმწიფო პენსიით უზრუნველყოფის მიზნით, არასახელმწიფო საპენსიო სქემის აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

2.2 წარსადგენი ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

2.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. საავტორო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. საავტორო მოთხოვნა, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითადი თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის ღირებულებას სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.3 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები;
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

2.4 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხოვნაზე.

2.5 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ფინანსური რისკები - 21-ე შენიშვნა;
- სავაჭრო მოთხოვნები - მე-10 შენიშვნა;

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელი ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.5 ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომელიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული ძოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2.6 აღიარების შეწყვეტა

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

- ამოიწერა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

2.7 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, მოთხოვნები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას და სესხებს.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

2 მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.7 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება და შეფასება (გაგრძელება)

სავაჭრო ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გავრცელებული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

2.8 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთჩათვლას ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

2.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხება მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სადრიცხო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწვიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

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

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადა

შენიშვნა-ნაკებობები	20
მანქანა-დანადგარები	10
მოწყობილობები და აპარატურა	8-10
საოფისე აღჭურვილობა	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	9-59

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

2 მნიშვნელოვანი სადარიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.10 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 5 წლის გაანგარიშებით.

2.11 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და მის სარგალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

2.13 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მინუს გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწერა ხდება მოგებაში, ან ზარალი, როდესაც კომპანია მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში.

2.14 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალი სიხშირის ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვა ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.15 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის, ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით.

2.16 ნასესხები საშუალებები

ნასესხები საშუალებების აღიარება თავდაპირველად ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.17 სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების, - რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივების შეძენას, მშენებლობას, ან წარმოებას, და რაც აღიარებულია რეალური ღირებულებით და რომლის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად მომზადებისათვის (განსაკუთრებული აქტივები) საჭიროა დროის მნიშვნელოვანი პერიოდი, - კაპიტალიზაცია ხდება როგორც ამ აქტივების ღირებულების ნაწილი იმ შემთხვევაში, თუ კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღია 2009 წლის 1 იანვარი, ან მისი შემდგომი თარიღი. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზად არის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

კომპანია ახდენს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული იმ დანახარჯების კაპიტალიზაციას, რომლის თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა მაშინ, თუ კომპანია არ გასწევდა კაპიტალურ დანახარჯებს განსაკუთრებულ აქტივებზე. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებული დანახარჯები გაიანგარიშება კომპანიის საშუალო დაფინანსების ღირებულებით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი ვრცელდება განსაკუთრებულ აქტივებზე გაწეულ დანახარჯებზე). გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც თანხები ნასესხებია კონკრეტულად განსაკუთრებული აქტივის მოპოვების მიზნით. ასეთ შემთხვევაში ხდება სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად გაწეული დანახარჯების, შეძენილი ან სესხით სარგებლობის დროებით ინვესტირებაზე გაწეული საინვესტიციო შემოსავლით, - კაპიტალიზება.

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.18 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთვლებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.19 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მქონე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.20 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა, ასევე კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკუროს სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლის სტატის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ზარალი. ცხოვრ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაანგარიშდება იმ გაცვლითი კურსის მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადაანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთები:

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ევრო	2.9306	2.9753

2.21 ამონაგების აღიარება

რეალიზებული მომსახურება აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაწევრება დღე-სა და ფასდამოძიების გარეშე.

2.22 დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შევსება და ავადმყოფობის გამო შევსებულობით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განხორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განხორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.23 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ მასში ნებისმიერი ცვლილების შეტანა, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ამ ცვლილებების დამტკიცებას, რომელთაც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დაამტკიცეს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე. რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა - ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განთავსებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმოკლესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განთავსებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გათვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

სავაჭრო დებიტორების გაუფასურება - კომპანია პერიოდულად აფასებს სავაჭრო ვალდებულების გაუფასურების მდგომარეობას. კომპანია გაუფასურების წარმოშობას ეყრდნობა თავის შიდა შეფასებებს და სწამს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაუფასურების რეზერვები წარდგენილია სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად. დეტალები იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 21-ში.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი - კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4 ახალი და განაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

ბასს 1-ის შესწორებები: "ვალდებულებების კლასიფიცირება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად" და "გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით"

ეს შესწორებები ერთობლივად გავლენას ახდენს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე მოკლევადიანად ან კოვენანტების მქონე გრძელვადიან ვალდებულებებზე ("გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით"), ასევე კომპანიის მიერ გამოშვებული კონვერტირებადი იმ სავალ ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რომელსაც გააჩნია კონვერტაციის პირობა. ეს ცვლილება რეტროსპექტულად არის გამოყენებული. ამ ცვლილების ამოქმედების შედეგად, 2023 წელს, გრძელვადიანად კლასიფიცირებულ კონვერტირებად სავალ ვალდებულებებს მიენიჭა მოკლევადიანი ვალდებულების კლასიფიკაცია.

ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები: "მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები"

ზემოაღნიშნული ცვლილება გავლენას არ ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, თუმცა, მან დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება გამოიწვია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში კომპანიის მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმების ხასიათის ასახსნელად.

5 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

შემდეგი სტანდარტები და შესწორებები ჯერ არ არის ძალაში შესული, მაგრამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ფასს 9-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები- ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნების შესწორებები

ეს შესწორებები ცვლის მოთხოვნებს იმის შესახებ, როდის შეიძლება შესწვედეს ფინანსური ვალდებულების აღიარება, თუკი ვალდებულება დაიფარა ელექტრონული გადახდების სისტემის მეშვეობით, ან როდის შეიძლება, რომ ფულადი ნაკადები მიჩნეული იყოს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდად და, მაშასადამე, შესაძლებელი გახდეს ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ კატეგორიაში.

მართალია, კომპანიას ჯერ არ დაუსრულებია ზემოაღნიშნული ცვლილებების ზემოქმედების შედეგების შეფასება, მაგრამ ივარაუდობთ, რომ ვალდებულებების აღიარების შესწვეტის დროსთან დაკავშირებულმა ცვლილებებმა შეიძლება გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფინანსურ ვალდებულებებზე, თუმცა, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული ცვლილება გავლენას არ იქონიებს კომპანიაზე.

ამჟამად კომპანია ჯერ ისევ აწარმოებს ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას. ამ ცვლილებების გამოყენება სავალდებულო იქნება 2026 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ფასს 18 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები

ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 1-ს - "ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა". მართალია, ბევრი მოთხოვნა უცვლელი დარჩება, მაგრამ ახალი სტანდარტი მაინც გავლენას მოახდენს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების წარდგენაზე და, შესაბამისად, არაპირდაპირ გავლენას იქონიებს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზეც. ამასთან, ახალი სტანდარტი მოითხოვს სუბიექტის საქმიანობის შედეგების ამსახველი ისეთი მაჩვენებლების გამჟღავნებას, რომლებიც არ მოითხოვება ფასს სტანდარტებით, არამედ ხელმძღვანელობის მიერ არის განსაზღვრული, მაგრამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მის შენიშვნებში ასახული ინფორმაციის/მონაცემების აგრეგირებისა და დეზაგრეგირების დონეზე.

ფასს 18 ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული პერიოდებისთვის და გამოიყენება რეტროსპექტულად. კომპანია ამჟამად აფასებს, რა გავლენას იქონიებს ორგანიზაციაზე ფასს 18-ის ამოქმედება.

დღეისთვის არ არსებობს სხვა ახალი სტანდარტი ან შესწორებები დოკუმენტი, რომელიც სავარაუდოდ არსებით გავლენას იქონიებს კომპანიაზე.

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

6 ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	მოწყობილო ბები და აპარატურა	საოფისე მოწყობილობები	ავტომობილ ები	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	73,767	188,324	8,042	15,488	15,544	3,999	305,164
დაგროვილი ცვეთა	(26,771)	(128,571)	(6,509)	(10,137)	(4,587)	-	(176,575)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	46,996	59,753	1,533	5,351	10,957	3,999	128,589
შეძენა	156	612	98	1,655	1,514	12,959	16,994
ისტორიული ღირებულების ტრანსფერი*	1,793	10,259	28	(28)	-	(13,208)	(1,156)
ჩამოწერა	-	-	-	-	(398)	-	(398)
გასული ძ.ს.-ის დაგროვილი ცვეთის განულება	-	-	-	-	239	-	239
ცვეთის თანხა	(2,929)	(10,329)	(376)	(1,760)	(735)	-	(16,130)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	46,016	60,295	1,283	5,218	11,577	3,750	128,138
ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	75,716	199,195	8,168	17,115	16,660	3,750	320,604
დაგროვილი ცვეთა	(29,700)	(138,900)	(6,885)	(11,897)	(5,084)	-	(192,466)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	46,016	60,295	1,283	5,218	11,577	3,750	128,138
შეძენა	1,089	5,847	24	916	164	35,678	43,718
ისტორიული ღირებულების ტრანსფერი	24	-	10	(10)	-	(24)	-
ჩამოწერა	(849)	(7,311)	(80)	(380)	(90)	(34)	(8,744)
გასული ძ.ს.-ის დაგროვილი ცვეთის განულება	449	2,986	80	379	90	-	3,985
ცვეთის თანხა	(3,000)	(10,915)	(359)	(1,520)	(792)	-	(16,586)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	43,729	50,903	958	4,604	10,949	39,370	150,511
ისტორიული ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	75,979	197,730	8,121	17,642	16,734	39,370	355,575
დაგროვილი ცვეთა	(32,250)	(146,827)	(7,163)	(13,038)	(5,786)	-	(205,064)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	43,729	50,903	958	4,604	10,948	39,370	150,511

*2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში დაუმთავრებელი მშენებლობის ისტორიული ღირებულების ტრანსფერი მოიცავს 1,157 ათასი ლარის გადატანას არამატერიალ აქტივებზე, კერძოდ, ლიცენზიებზე.

კომპანია ფლობს სრულად გაცვეთილ ძირითად საშუალებებს ჯამური 70 ათასი პირვანდელი ღირებულებით, რომელსაც კვლავ იყენებს მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში.

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

7 არამატერიალური აქტივები

	ლიზენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	4,224	3,433	7,657
დაგროვილი ამორტიზაცია	(2,900)	(3,247)	(6,147)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	1,324	186	1,510
შეძენა	825	537	1,362
ისტორიული ღირებულების ტრანსფერი	1,157	-	1,157
ამორტიზაცია	(805)	(274)	(1,079)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,501	449	2,950
ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	6,206	3,970	10,176
დაგროვილი ამორტიზაცია	(3,705)	(3,521)	(7,226)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,501	449	2,950
ისტორიული ღირებულება 2024 წლის 1 იანვარს	6,206	3,970	10,176
დაგროვილი ამორტიზაცია	(3,705)	(3,521)	(7,226)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 1 იანვარს	2,501	449	2,950
შეძენა	5,318	-	5,318
ჩამოწერა	(16)	(367)	(382)
გასული აქტივის დაგროვილი ცვლის განულება	16	367	382
ამორტიზაცია	(1,013)	(301)	(1,314)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	6,806	148	6,954
ისტორიული ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	11,509	3,603	15,112
დაგროვილი ამორტიზაცია	(4,702)	(3,456)	(8,158)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	6,806	148	6,954

8 შეზღუდული ფულადი სახსრები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
საპენსიო სქემის ფარგლებში შეზღუდული ფულადი სახსრები	2,000	2,000
საბანკო უზრუნველყოფის სახით არსებული შეზღუდული ფულადი სახსრები	682	15
სულ შეზღუდული ფულადი სახსრები	2,682	2,015

2015 წელს კომპანიამ დააარსა საპენსიო სქემა შპს „საქაერონავიგაციის“ თანამშრომლების არასახელმწიფო პენსიით უზრუნველყოფის მიზნით. შპს „საქაერონავიგაციის“ არასახელმწიფო საპენსიო სქემა წარმოადგენს დამსაქმებლის პროფესიულ სქემას, სადაც განსაზღვრულია შენატანების ოდენობა და დამფუძნებლის ვალდებულება. შექმნას მონაწილეობა სახელობითი საპენსიო დანაგროვი და მის ხარჯზე რეგულარულად გასცეს პენსიები სქემის წესისა და მონაწილესთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. საპენსიო სქემის მონაწილეების სოციალური შენატანები, შეიძლება, დავყოთ დამსაქმებლის მხრიდან და დასაქმებულის მხრიდან განხორციელებულ სოციალურ შენატანებად. შენატანების განაკვეთი დამსაქმებლისათვის შეადგენს დასაქმებულის ძირითადი ხელფასის 18%-ს, ხოლო დასაქმებულის მხრიდან - 7%-ს.

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის საპენსიო სქემაში მონაწილეობდა შპს „საქაერონავიგაციის“ 601 თანამშრომელი (2023: 593). საპენსიო სქემის ფულადი აქტივები მოიცავს ფასიან ქაღალდებს, მოთხოვნამდე ანაბარზე არსებულ აქტივებს, სადეპოზიტო სერტიფიკატებსა და ვაღიან დეპოზიტებს, როგორც ნაჩვენებია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

8 შეზღუდული ფულადი სახსრები (გაგრძელება)

საპენსიო სქემაში შენატანების განხორციელება დაიწყო 2017 წელს. 2024 წლის განმავლობაში დამსაქმებლისგან მიღებულმა შენატანებმა შეადგინა 5,192 ათასი ლარი, ხოლო თანამშრომლების შენატანებმა 2,019 ათასი ლარი (2023 წლის განმავლობაში: 3,766 ათასი ლარი და 1,464 ათასი ლარი შესაბამისად). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის შენატანის დარიცხული ვალდებულებაა 0 ლარი (2023 წელი: 486 ათასი ლარი).

2024 წლის კერძო საპენსიო სქემის ფინანსური მიმოხილვა მოცემულია ქვემოთ:

	ნაშთი 31.12.2023	საპროცენტო შემოსავალი	სოციალური მონაწილეობა	საინვესტიცი ო მოგება	ტრანზაქციის ხარჯი	გადატანა	პენსიის გადახდა	ნაშთი 31.12.2024
საპენსიო ფონდის აქტივები								
მატანჯო ანგარიში	2,427	309	-	-	-	-	-	2,736
ფული და მოკლევადიანი დეპოზიტები	2,025	8	-	-	-	-	-	2,033
მოთხოვნები	402	301	-	-	-	-	-	703
მარგებლობის განკუთვნილი წმინდა აქტივები	35,238	-	7,211	4,275	(236)	-	(1,577)	44,911
ფასიანი ქაღალდები, ურთიერთობა	1,580	-	-	178	-	145	-	1,903
ფული და მოკლევადიანი დეპოზიტები	11,496	-	7,211	1,560	(5)	(5,985)	(1,577)	12,700
გრძელვადიანი დეპოზიტები	21,866	-	-	2,537	-	6,130	-	30,533
მოთხოვნები	486	-	-	-	-	(486)	-	-
კრედიტორული დავალიანება	(190)	-	-	-	(231)	196	-	(225)
სულ აქტივები	37,665	309	7,211	4,275	(236)	-	(1,577)	47,647
წმინდა აქტივები (კაპიტალი)								
საპენსიო ფონდი	2,000	-	-	-	-	-	-	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ წმინდა აქტივები (კაპიტალი)	2,000	-	-	-	-	-	-	2,000
ვალდებულებები								
ტექნიკური რეზერვები	35,238	-	7,211	4,275	(236)	-	(1,577)	44,911
ვალდებულებები	427	309	-	-	-	-	-	736
სულ ვალდებულებები	35,665	309	7,211	4,275	(236)	-	(1,577)	45,647
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	37,665	309	7,211	4,275	(236)	-	(1,577)	47,647

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

8 შეზღუდული ფულადი სახსრები (გაგრძელება)

	ნაშთი 31.12.2022	საპროცენტო შემოსავალი	სოციალური მონაწილეობა	საინვესტიცი ო მოგება	ტრანზაქციის ზარჯი	გადატანა	პენსიის გადახდა	ნაშთი 31.12.2023
საპენსიო ფონდის აქტივები								
საბანკო ანგარიში	2,122	305	-	-	-	-	-	2,427
ფული და მოკლევადიანი დეპოზიტები	2,019	6	-	-	-	-	-	2,025
მოთხოვნები	103	299	-	-	-	-	-	402
სარგებლისთვის განკუთვნილი წმინდა აქტივები	27,329	-	5,716	3,304	(196)	-	(915)	35,238
ფასიანი ქაღალდები, უზრუნველყოფა	1,586	-	-	151	-	(157)	-	1,580
ფული და მოკლევადიანი დეპოზიტები	9,607	-	5,230	1,446	(6)	(3,866)	(915)	11,496
გრძელვადიანი დეპოზიტები	15,820	-	-	1,707	-	4,339	-	21,866
მოთხოვნები	422	-	486	-	-	(422)	-	486
კრედიტორული დავალიანება	(106)	-	-	-	(190)	106	-	(190)
სულ აქტივები	29,451	305	5,716	3,304	(196)	-	(915)	37,665
წმინდა აქტივები (კაპიტალი)								
საპენსიო ფონდი	2,000	-	-	-	-	-	-	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ წმინდა აქტივები (კაპიტალი)	2,000	-	-	-	-	-	-	2,000
ვალდებულებები								
ტექნიკური რეზერვები	27,329	-	5,716	3,304	(196)	-	(915)	35,238
ვალდებულებები	122	305	-	-	-	-	-	427
სულ ვალდებულებები	27,451	305	5,716	3,304	(196)	-	(915)	35,665
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	29,451	305	5,716	3,304	(196)	-	(915)	37,665

9 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
სათადარიგო ნაწილები	6,059	5,688
სხვა მარაგი	96	84
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6,155	5,772

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	33,390	32,167
გაუფასურების რეზერვი	(4,977)	(4,822)
წმინდა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	28,413	27,345
გაცემული ავანსები	2,386	1,407
წმინდა გაცემული ავანსები	2,386	1,407
საპენსიო სქებიდან მისაღები ფულადი სახსრები	703	402
სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება	7	8
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	881	752
წმინდა სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება	1,591	1,162
სულ წმინდა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა აქტივები	32,390	29,914

გაუფასურების რეზერვის (ზრდა)/შემცირება

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	4,822	7,273
რეზერვის კორექტირება	155	330
წლის განმავლობაში რეზერვის გამოყენება	-	(2,781)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,977	4,822

11 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე ეროვნულ ვალუტაში	2,919	13,885
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	93,192	74,164
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი)	10	114
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	96,121	88,163

12 ნასესხები საშუალებები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
გრძელვადიანი სესხი - ფინანსთა სამინისტრო	1,562	2,423
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი - ფინანსთა სამინისტრო	824	724
სულ ნასესხები საშუალებები	2,386	3,147

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	ფაქტური წლიური საპროცენტ ო განაკვეთი	სესხის თანხა ვალუტაში - ევროში	დასაფარი თანხა ლარში
ფინანსთა სამინისტროსგან მიღებული:					
1-ლი ტრანში	19/02/2009	31/03/2027	24.00%	161	472
მე-2 ტრანში	23/05/2009	30/06/2027	16.76%	693	2,030
მე-3 ტრანში	29/09/2009	30/09/2027	9.54%	148	433
				1,002	2,935

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

12 ნასესხები საშუალებები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	ფექტური წლიური საპროცენტ ო განაკვეთი	სესხის თანხა ვალუტაში - ევროში	დასაფარი თანხა ლარში
ფინანსთა სამინისტროსგან მიღებული:					
1-ლი ტრანში	19/02/2009	31/03/2027	24.00%	226	671
მე-2 ტრანში	23/05/2009	30/06/2027	16.76%	970	2885
მე-3 ტრანში	29/09/2009	30/09/2027	9.54%	197	587
				1,393	4,143

წარდგენილ სასესხო ვალდებულებებსა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ფინანსურ ფულად ნაკადებს შორის ურთიერთკავშირი შემდეგია:

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ნაშთი 1 იანვარს	3,147	3,660
საპროცენტო ხარჯი	489	539
სესხის ძირისა და პროცენტის დაფარვა	(1,606)	(1,153)
გაცვლითი კურსის გავლენა ნაშთებზე	356	101
ნაშთი 31 დეკემბერს	2,386	3,147

13 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
გადასახდელი ხელფასები	3,795	3,488
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	5,119	1,963
სხვა კრედიტორული დავალიანება	1	4
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8,915	5,455

14 ამონაგები

	2024	2023
შემოსავალი ტრანზიტულ რეისებზე საჰაერო ნავიგაციის მომსახურების გაწევიდან	120,805	114,414
შემოსავალი დაშვება/აფრენის მომსახურებიდან	50,095	39,754
სხვა შემოსავალი	662	431
სულ ამონაგები	171,562	154,599

15 პერსონალის ანაზღაურება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	56,359	42,057
დანამატი წელთა ნაშთსაზე	8,017	6,096
არასახელმწიფო საპენსიო ფონდი (კომპანიის წილი 18%)	6,571	5,208
პრემია	6,756	6,299
თანამშრომელთა ჯანმრთელობის დაზღვევა	2,598	2,156
სახელმწიფო საპენსიო ფონდი	1,060	815
სხვა სარგებელი	1,280	968
სულ პერსონალის ანაზღაურება	82,641	63,599

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

16 სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
რემონტის ხარჯები	3,897	4,679
სამსახურობრივი მივლინებები	3,690	3,101
დაზღვევის ხარჯები	2,935	2,663
ევროკონტროლის საწვერო გადასახადი	2,861	2,639
ტექნიკური პერსონალის ტრენინგი	2,391	2,190
საგადასახადო ხარჯი	1,692	1,328
კომუნალური ხარჯები	1,331	1,398
რეგულირების ხარჯი	1,075	812
სატელეფონო ფონები	981	491
კომუნიკაციის ხარჯები	761	887
ევროკონტროლის ადმინისტრაციული გადასახადი	582	319
მასალების ღირებულება	508	581
ტრანსპორტირების ხარჯები	407	371
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	228	315
აუდიტური მომსახურების ხარჯი	92	97
სხვა ხარჯები*	7,271	2,709
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	30,702	24,580

*სხვა ხარჯები ძირითადად შედგება სხვადასხვა საქონლის ან მომსახურების შეძენის ხარჯებისაგან, წარმოდგენილია ხარჯებისაგან, უკრაინის დახმარების ფონდში გადარიცხული თანხებისაგან და საბანკო ხარჯებისგან, შესაბამისად, 2,256 ათასი, 326 ათასი, 202 ათასი და 33 ათასი ლარის ღირებულებით.

17 ფინანსური მოგება/(ზარალი) ნეტო

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	1,977	538
საპროცენტო შემოსავალი (საპენსიო ფონდი)	309	305
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(2,463)	2,937
საპროცენტო ზარალი	(490)	(540)
სულ ფინანსური მოგება/(ზარალი) ნეტო	(667)	3,240

18 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები - პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ, შესაძლოა, შეტანილ იქნეს სარჩევები. საკუთარი შეფასებებისა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მოადგება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა - საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მდგომარეობაზე იყვნენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოსუბების დროს, ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი საკითხების მარეგულირებელი კანონების განხორციელება ვითარდება და მუდმივად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციის გადასინჯვა ამ ასპექტით. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს მისი ვალდებულებების, რომლებიც გათვალისწინებულია გარემოსდაცვითი მარეგულირებელი წესებით, შეფასებას. ვალდებულებების დადგენისთანავე, დაუყოვნებლივ ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებები, რომელიც შესაძლოა წარმოიშვას არსებული მარეგულირებელი წესების, სამოქალაქო დავების ან კანონმდებლობის შედეგად, შეუძლებელია შეფასდეს, მაგრამ ისინი შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. მოქმედი კანონმდებლობის ფარგლებში, აღსრულების გარეშის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიჩნია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოსადმი მიყენებული ზიანის ასანაზღაურებლად.

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

19 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებსა და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს, მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს, საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადაც დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი - კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი, ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე, სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფის მიხედვით:

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	28,413	27,345
შეზღუდული ფულადი სახსრები	2,682	2,015
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრები ეკვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	41,408	88,163
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	72,503	117,523

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ.

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით, რომლებიც, ზოგადად, კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსს მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. კომპანიის შეფასებით, საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნულის ტოლია ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვალაგადაცილებული.

დებიტორული დავალიანება - გამოყენებულია ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, რომლის მიხედვით, სავაჭრო დებიტორებისათვის საკრედიტო ზარალი გაანგარიშდება ინსტრუმენტის არსებობის მთელ პერიოდზე. მოსალოდნელი ზარალი შეფასებულია ინდივიდუალურად თითოეული კონტრაგენტისათვის და ევრდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების ისტორიულ მონაცემებს დებიტორების გეოგრაფიიდან გამომდინარე. ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე, საპროგნოზო და მაკროეკონომიკული ტენდენციებით, რომლებიც, შესაძლოა, გავლენას ახდენდეს, ზოგადად, დებიტორების ამოღებადობაზე. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საეკვო ვალების რეზერვი მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	3 თვემდე	3-6 თვემდე	6-9 თვემდე	9-12 თვემდე	1 წელზე მეტი	ჯამი
	მოთხოვნამდე ვალაგადაცილება	ვალაგადაცილება	ვალაგადაცილება	ვალაგადაცილება	ვალაგადაცილება	
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	20,460	997	101	75	26,711
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	96,121	-	-	-	-	96,121
შეზღუდული ფულადი სახსრები	2,682	-	-	-	-	2,682
სულ ფინანსური აქტივები	98,803	20,460	997	101	75	125,514
გაუფასურების რეზერვი (სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება)	-	(205)	(105)	(60)	(63)	(4,977)
ნეტო ფინანსური აქტივები	98,803	20,255	892	41	12	120,537

შპს "საქართველიზაცია"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

19 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	მოთხოვნამდე	3 თვემდე ვადაგადაცილებ ა	3-6 თვემდე ვადაგადაცილებ ა	6-9 თვემდე ვადაგადაცილებ ა	9-12 თვემდე ვადაგადაცილებ ა	1 წელზე მეტი ვადაგადაცილებ ა	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	28,653	567	325	276	4,915	34,736
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	88,163	-	-	-	-	-	88,163
შეზღუდული ფულადი სახსრები	2,015	-	-	-	-	-	2,015
სულ ფინანსური აქტივები	90,178	28,653	567	325	276	4,915	124,914
გაუფასურების რეზერვი (სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება)	-	(154)	(87)	(173)	(223)	(4,185)	(4,822)
ნეტო ფინანსური აქტივები	90,178	28,499	480	152	53	730	120,092

საბაზრო რისკი - კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მოლიანად, ამ მხრივ, მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

	31-დეკ-2024			31-დეკ-2023		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებ ები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებ ები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	26,237	2,017	24,220	16,455	4,167	12,288
აშშ დოლარი	10	-	10	114	-	114
ევრო	99,274	5,488	93,786	101,508	4,435	97,073
სულ	125,521	7,505	118,016	118,077	8,602	109,475

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიიჩნევენ, რომ ინვესტიციები საკუთარ კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ წარმოშობს რაიმე მატერიალურ სავალუტო რისკს.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	31-დეკ-2024		31-დეკ-2023	
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა მოგება- ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარი გამყარება 10%-ით	1	-	11	-
აშშ დოლარი გაუფასურება 10%-ით	(1)	-	(11)	-
ევროს გამყარება 10%-ით	9,379	-	9,707	-
ევროს გაუფასურება 10%-ით	(9,379)	-	(9,707)	-

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

19 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - კომპანია ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. კომპანიის პროცენტული აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმოკრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის, ფიქსირებული განაკვეთი სჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით თუ ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდურობის რისკი ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის, შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმოკრესად შედეგადად საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების შესაბამისად. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსის მიხედვით.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები საშუალებები	636	636	4,143		5,415
სავაჭრო კრედიტორები	5,120	-	-	-	5,120
სულ	5,756	636	4,143	-	10,535

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები საშუალებები	636	636	4,678	-	5,950
სავაჭრო კრედიტორები	1,967	-	-	-	1,967
სულ	2,603	636	4,678	-	7,917

კაპიტალის მართვა - კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია, უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირება, რათა დამფუძნებლებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ზარალები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ, შესაძლოა, მოახდინოს დივიდენდების ოდენობის შეცვლა, დაუბრუნოს ან გაზარდოს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

20 ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას - როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამ თვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები - სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

21 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. კომპანიის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსური აქტივებში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით:

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	28,413	27,345
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	41,408	88,163
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	2,386	1,407
სულ ფინანსური აქტივები	72,207	116,915
ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	5,120	1,967
ნასესხები საშუალებები	2,386	3,147
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,506	5,114

22 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის კომპანიის უშუალო და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე გახლდათ საქართველოს სახელმწიფო, წარმოდგენილი საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროთი. კომპანია ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში საპაერო სანავიგაციო მომსახურებას უწევს გარკვეულ მხარეებს, რომელთათვისაც საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო კომპანიას უხდის მომსახურების საფასურს.

კომპანიის მფლობელია საქართველოს სახელმწიფო. სხვა სახელმწიფო კომპანიები და სამთავრობო დაწესებულებები კომპანიისთვის დაკავშირებული მხარეები არიან. კომპანია იყენებს ბასს 24-ის 25-ე პარაგრაფით განსაზღვრულ შეღავათს და გარდა წინა პარაგრაფში აღნიშნულ პირებთან ოპერაციებისა და სესხისა, არ წარადგენს დაკავშირებულ მხარეებთან, სახელმწიფო კომპანიებთან და სხვა სახელმწიფო სტრუქტურებთან ტრანზაქციებსა და ნაშთებს.

შპს "საქაერონავიგაცია"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

22 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	საქართველოს მთავრობა	ხელმძღვანელობა
ოპერაციები		
საპროცენტო ხარჯი	489	-
სახელმწიფოს მიერ ანაზღაურებული შეღავათიანი ფრენები	431	-
მოკლევადიანი სარგებელი	-	2,089
კომპანიის შენატანები საპენსიო ფონდში	-	179
ნაშთები		
მიღებული სესხები	2,386	-

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	საქართველოს მთავრობა	ხელმძღვანელობა
ოპერაციები		
საპროცენტო ხარჯი	539	-
სახელმწიფოს მიერ ანაზღაურებული შეღავათიანი ფრენები	342	-
მოკლევადიანი სარგებელი	-	1,772
კომპანიის შენატანები საპენსიო ფონდში	-	297
ნაშთები		
მიღებული სესხები	3,147	-

23 პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

2025 წლის 19 თებერვლის 006-ა აუდიტორული დასკვნის თანახმად შეიცვალა შპს "საქაერონავიგაციის" საწესდებო კაპიტალი, კერძოდ, კომპანიის კაპიტალიდან ამოღებულ იქნა წყალტუბოს რაიონში, კოპიტნარის ს/დ, 1 აეროდრომის ტერიტორიაზე არსებული 76,884 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი (ს/კ 29.11.35.571), რომლის ღირებულებაც შეადგენდა 222,533 ლარს, ხოლო შეტანილ იქნა ქ. თელავში, სოფელ კურდღელაურში არსებული 3,500 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი, კერძოდ (ს/კ 53.07.36.493), რომლის ღირებულებაც შეადგენს 55,560 ლარს.

2024 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.
