

შპს "საქაერონავიგაცია"-ს არასახელმწიფო საპენსიო სქემის სპეციალური
დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი, 2018 წელი

<u>დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....</u>	<u>3</u>
<u>სარგებლისათვის განკუთვნილი წმინდა აქტივებში ცვლილებების ანგარიშგება.....</u>	<u>5</u>
<u>სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</u>	<u>6</u>
<u>სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება</u>	<u>7</u>
<u>სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....</u>	<u>8</u>
<u>ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....</u>	<u>9</u>
1. საპენსიო სქემა	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	9
3. საინვესტიციო აქტივები.....	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს საქაერონავიგაციის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა

ჩვენ განვახორციელეთ შპს "საქაერონავიგაცია"-ს არასახელმწიფო საპენსიო სქემის 2018 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებისა და მასთან დაკავშირებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების (ერთობლივად „სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება“) აუდიტი.

ჩვენი მოსაზრებით, წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებით საკითხში სამართლიანად ასახავს შპს "საქაერონავიგაცია"-ს არასახელმწიფო საპენსიო სქემის ფინანსურ მდგომარეობას, შემოსავლებსა და ხარჯებს, აგრეთვე ფულად ნაკადებს ახსნა-განმარტებით შენიშვნა #2-ში მოცემული სააღივებო პოლიტიკის შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისას აუდიტორის პასუხისმგებლობის თავში. ჩვენ ვართ უნივერსიტეტისა და მისი პარტნიორებისაგან დამოუკიდებელი პროფესიული ეთიკის კოდექსის (IESBA Code) მოთხოვნების შესაბამისად და ჩვენ შევასრულეთ ამ კოდექსით განსაზღვრული ყველა ეთიკური მოთხოვნა. მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნის საწარმოებლად.

აღსანიშნავი გარემოება - ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველები და გამოყენების შეზღუდვა

გვინდა, ყურადღება გავამახვილოთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნა #2-ზე, სადაც განმარტებულია, რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია არასახელმწიფო საპენსიო დაზღვევისა და უზრუნველყოფის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად დაფუძნებული საპენსიო სქემის (რომელიც წარმოადგენს შპს "საქაერონავიგაცია"-ს, როგორც დამფუძნებლისა და სქემაში ჩართული მისი თანამშრომლების ურთიერთობათა სისტემას) ვირტუალური ფინანსური პოზიციის, შემოსავლებისა და ხარჯების, აგრეთვე ფულადი ნაკადების წარდგენის მიზნით. ამგვარად, სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების გამოყენება, შესაბამისი კანონმდებლობისა და შპს "საქაერონავიგაცია"-ს არასახელმწიფო საპენსიო სქემის წესში გაუთვითნებობიერებელი პირებისათვის შესაძლოა გამოუსადეგარი იყოს. ამ გარემოების გამო ჩვენი დასკვნა არ არის მოდიფიცირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

შპს "საქაერონავიგაცია"-ს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ახსნა-განმარტებით შენიშვნა #2-ში მოცემული სააღივებო პოლიტიკის შესაბამისად, ასევე, ისეთი შიდა კონტროლის განხორციელებაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აუცილებელია იმგვარი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით განპირობებულ არსებით უზუსტობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის

გარანტია, რომ ასს-ების 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 ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ჩვენსა და შპს "საქაერონავიგაცია"-ს ხელმძღვანელობას შორის შემდგარია კომუნიკაცია მათ შორის ისეთ საკითხებზე, როგორცაა დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბი, აუდიტის განხორციელების დრო, აუდიტის მნიშვნელოვანი შედეგები.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბესიკ ბისეიშვილი.

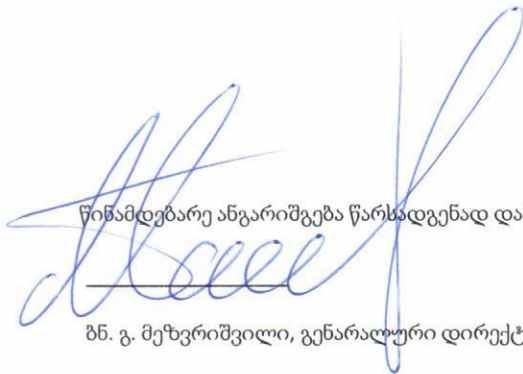


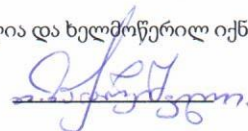
ბესიკ ბისეიშვილი
პარტნიორი
შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია
16 მაისი, 2019 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს "საქაერონავიგაცია"-ს არასახელმწიფო საპენსიო სქემა
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში)

სარგებლისათვის განკუთვნილი წმინდა აქტივებში ცვლილებების ანგარიშგება

	2018	2017
წმინდა აქტივები 1 იანვარს	2,328,188	-
შენატანები		
დამკირავებლისაგან მიღებული შენატანები	1,937,152	1,457,267
დასაკმებულთაგან მიღებული შენატანები	753,337	566,715
სულ მიღებული შენატანები	2,690,489	2,023,982
დამკირავებლისაგან მისაღები შენატანები	185,291	165,319
დასაკმებულთაგან მისაღები შენატანები	72,057	64,291
სულ მისაღები შენატანები	257,348	229,610
სულ შენატანები	2,947,837	2,253,592
საპროცენტო სარგებელი	384,773	79,526
ჯამური ზრდა	3,332,610	2,333,118
ადმინისტრაციული ხარჯები	(26,030)	(4,930)
გაცემული საპენსიო საზღაური	(63,435)	-
ჯამური შემცირება	(89,465)	(4,930)
წმინდა აქტივები 31 დეკემბერს	5,571,333	2,328,188


 წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 16 მაისს
 ბნ. გ. მეზვრიშვილი, გენარალური დირექტორი



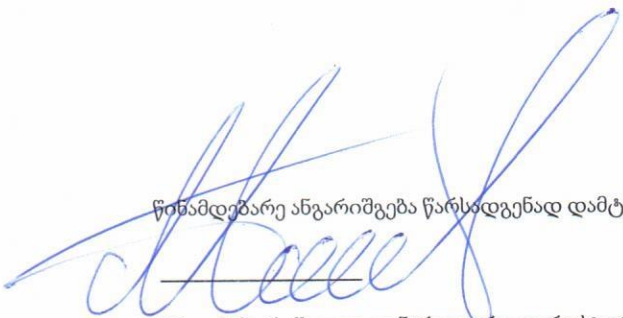
ბნ. ი. ზაქარეიშვილი, ფინანსური მენეჯერი

შპს "საქაერონავიგაცია"-ს არასახელმწიფო საპენსიო სქემა
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში)

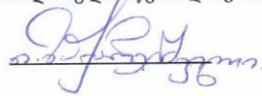
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-2018	31-12-2017
კაპიტალი			
საპენსიო ფონდის შევსებული კაპიტალი		3,014,014	3,014,014
გაუნაწილებელი მოგება		387,379	478,606
სულ კაპიტალი		3,401,393	3,492,620
ვალდებულებები			
საპენსიო უზრუნველყოფის ვალდებულება		5,571,333	2,328,188
სულ ვალდებულებები		5,571,333	2,328,188
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,972,726	5,820,808
აქტივები			
მოთხოვნამდე არსებული საბანკო დეპოზიტები		3,401,393	3,492,620
სარგებლისათვის განკუთვნილი წმინდა აქტივები	3	5,571,333	2,328,188
სულ აქტივები		8,972,726	5,820,808

წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2019 წლის 16 მაისს



ბნ. გ. მეზვრიშვილი, გენარალური დირექტორი



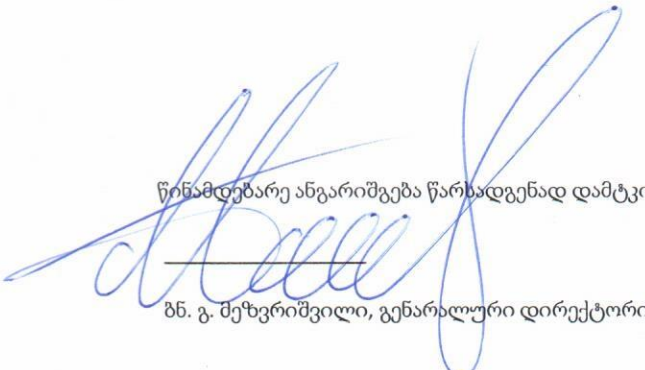
ბნ. ი. ზაქარეიშვილი, ფინანსური მენეჯერი

შპს "საქაერონავიგაცია"-ს არასახელმწიფო საპენსიო სქემა
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ლარში)

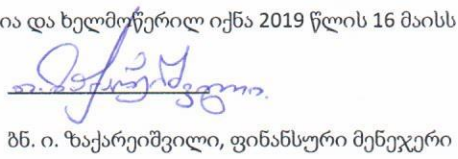
სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის
მიღებული ფული		
შენატანები	2,920,099	2,023,982
დამსაქმებლის შენატანები	2,102,471	1,457,267
მონაწილეთა შენატანები	817,628	566,715
საპროცენტო სარგებელი	358,773	308,114
სხვა შემოსულობები	62,159	
სულ მიღებული ფული	3,341,031	2,332,097
გაცემული ფული		
ფასიანი ქაღალდების შექმნა	-	(110,538)
მოკლევადიან მოთხოვნამდე დეპოზიტებზე განთავსება	(218,708)	(471,444)
გრძელვადიან დეპოზიტებზე განთავსება	(2,700,114)	(1,442,000)
გაცემული საპენსიო უზრუნველყოფა	(63,436)	-
ფონდის უზრუნველყოფის ანგარიშიდან ნამეტი პროცენტის გატანა	(450,000)	-
სულ გაცემული ფული	(3,432,258)	(2,023,982)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(91,227)	308,114
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	3,492,619	3,184,505
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	3,401,392	3,492,620

წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 16 მაისს



ბნ. გ. მეზვრიშვილი, გენარალური დირექტორი



ბნ. ი. ზაქარიშვილი, ფინანსური მენეჯერი

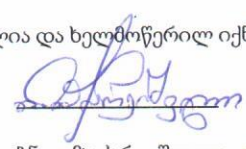
შპს "საქაერონავიგაცია"-ს არასახელმწიფო საპენსიო სქემა
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში)

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შევსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	3,014,014	170,492	3,184,505
წმინდა სარგებელი		308,114	308,114
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	3,014,014	478,606	3,492,620
წმინდა სარგებელი		358,773	358,773
არა-შეზღუდული სარგებლის გატანა		(450,000)	(450,000)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	3,014,014	387,379	3,401,393

წინამდებარე ანგარიშგება წარსდგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 16 მაისს


 ბნ. გ. მეზვრიშვილი, გენერალური დირექტორი


 ბნ. ი. ზაქარიშვილი, ფინანსური მენეჯერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. საპენსიო სქემა

შპს „საქერონავიგაციის“ საპენსიო სქემა დაარსდა 2015 წლის 30 დეკემბერს შპს „საქერონავიგაციის“ თანამშრომლების არასახელმწიფო პენსიით უზრუნველყოფის მიზნით. სქემა დადგენილშენატანაინა.

შპს „საქერონავიგაციის“, როგორც არასახელმწიფო საპენსიო სქემის დამფუძნებლის და „შპს „საქერონავიგაციის“ არასახელმწიფო საპენსიო სქემის“ რეგისტრაცია განხორციელდა სსიპ „საქართველოს დაზღვევის სახელმწიფო ზედამხედველობის სამსახურის“ უფროსის 2015 წლის 30 დეკემბრის №07/1-ს ბრძანების საფუძველზე. საპენსიო სქემა იმართება შპს „საქერონავიგაციის“ არასახელმწიფო საპენსიო სქემის წესის შესაბამისად. საპენსიო სქემა არ წარმოადგენს დამოუკიდებელ იურიდიულ პირს, საკანონმდებლო და საგადასახადო მიზნებიდან გამომდინარე. საპენსიო სქემის აქტივები გამოიყენება ექსკლუზიურად მხოლოდ თანამშრომლების საპენსიო უზრუნველყოფის მიზნით. შპს „საქერონავიგაციის“ სხვა ნებისმიერი ვალდებულების დაფარვის მიზნით საპენსიო აქტივების გამოყენება აკრძალულია.

შპს „საქერონავიგაციის“ არასახელმწიფო საპენსიო სქემა წარმოადგენს დამსაქმებლის პროფესიულ სქემას, სადაც განსაზღვრულია შენატანების ოდენობა და დამფუძნებლის ვალდებულება შექმნას მონაწილეთა სახელობითი საპენსიო დანაგროვი და მის ხარჯზე რეგულარულად გასცეს პენსიები სქემის წესისა და მონაწილეთა სახელობითი გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. საპენსიო სქემის მონაწილეების სოციალური შენატანები შეიძლება დაეყოს დამსაქმებლის მხრიდან და დასაქმებულის მხრიდან განხორციელებულ სოციალურ შენატანებად. შენატანების განაკვეთი დამსაქმებლისათვის შეადგენს დასაქმებულის ძირითადი ხელფასის 18%-ს, ხოლო დასაქმებულის მხრიდან 7%-ს.

2015 წლის 17 სექტემბერს შპს „საქერონავიგაციის“ არასახელმწიფო საპენსიო სქემის რეგისტრაციის მიზნით შეიქმნა შპს „საქერონავიგაციის“ არასახელმწიფო საპენსიო სქემის მინიმალური კაპიტალის სპეციალური ანგარიში (შემდგომში სპეციალური ანგარიში) სადაც განთავსებული იქნა 3,000 ლარი. შპს „საქერონავიგაციის“ და შპს „საქერონავიგაციის“ არასახელმწიფო საპენსიო სქემის“ ბუღალტრული აღრიცხვის ჩანაწერების განცალკევებულად წარმოებისა და ამ ჩანაწერების საფუძველზე შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნით 2015 წლის 17 სექტემბერს სპეციალურ ანგარიშზე გადატანილ თანხაზე (3,000 ლარი) და 2016 წლის 1 იანვრამდე მასზე დარიცხული პროცენტი (14). 2016 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე შპს „საქერონავიგაციის“ არასახელმწიფო საპენსიო სქემის“ სპეციალურ ანგარიშზე დარიცხული პროცენტები, ჯამში 170 ლარი შპს „საქერონავიგაციის“ არასახელმწიფო საპენსიო სქემის“ ბუღალტრულ ჩანაწერებში აისახა საპროცენტო შემოსავლების შესაბამის ანგარიშზე.

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის საპენსიო სქემაში მონაწილეობს შპს „საქერონავიგაციის“ 536 თანამშრომელი (2017: 522). საპენსიო სქემის ფულადი აქტივები მოიცავს მოთხოვნამდე ანაბარზე არსებულ აქტივებს, როგორც ნაჩვენებია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებისა და დარიცხვის მეთოდით, საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოშვებული ბუღალტრული აღრიცხვის 26-ე სტანდარტის - „საპენსიო უზრუნველყოფის პროგრამების ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება“ გამოყენებით.

ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარდგენილი საანგარიშგებო პერიოდისათვის.

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

აქტივები და ვალდებულებები. წარდგენილი აქტივები და ვალდებულებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით.

შპს საქაერონავიგაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში)

დაფინანსება. სქემის დაფინანსება ხორციელდება დამქირავებლისა და მონაწილეების დადგენილი პერიოდული შენატანების გადაცემით საპენსიო სქემის მმართველისათვის მათი ფასიან ქაღალდებში, წილობრივ ინსტრუმენტებში ან/და სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებში დაბანდებისათვის და სარგებლის გამომუშავებისათვის.

შემოსავალი. შემოსავალი წარმოადგენს (აქტივების მმართველის მიერ) განთავსებული ინვესტიციების მიერ გამომუშავებულ სარგებელს

3. საინვესტიციო აქტივები

	31-12-2018	31-12-2017
ფასიანი ქაღალდები	112,911	112,911
<i>საქართველოს მთავრობის ობლიგაციები (16.07.2020)</i>	61,797	61,797
<i>საქართველოს მთავრობის ობლიგაციები (16.08.2027)</i>	51,114	51,114
მოკლევადიანი დეპოზიტები	539,442	496,845
<i>ფული მიმდინარე ანგარიშზე</i>	539,442	287,685
<i>12-თვიანი ანაზარი</i>	-	209,160
გრძელვადიანი დეპოზიტები	4,679,979	1,489,992
<i>12-თვემდე პერიოდში განაღდებადი დეპოზიტები</i>	1,839,432	-
<i>გრძელვადიანი დეპოზიტები</i>	2,840,547	1,489,992
მისაღები თანხები	257,348	229,610
<i>დამსაქმებლის შენატანები</i>	185,291	165,319
<i>მონაწილეთა შენატანები</i>	72,057	64,291
გასაცემი თანხები	(18,347)	(1,170)
<i>საინვესტიციო მოგების გასამრჯელო</i>	(18,347)	(1,170)
წმინდა საინვესტიციო აქტივები	5,571,333	2,328,188