

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი)

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები	5
2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	15
5. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები	16
6. აქტივის გამოყენების უფლება	17
7. ძირითადი საშუალებები	18
8. ინვესტიციები	19
9. მარაგები	19
10. გადახდილი ავანსები	19
11. გაცემული სესხები	20
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
14. საწესდებო კაპიტალი	21
15. მიღებული სესხები	22
16. სალიზინგო ვალდებულებები	25
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
18. შემოსავალი	26
19. მიწოდებული სერვისის თვითღირებულება	26
20. საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	27
23. საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	28
24. ფინანსური რისკების მართვა	28
25. დაკავშირებული მხარის ოპერაციები	32
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კამექს ეარლაინსი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კამექს ეარლაინსი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

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

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეადგენს 7,035,773 ლარს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 15,056,477 ლარს. ჩვენ ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაწილზე რომელიც შეადგენს 5,138,367 ლარს და 5,660,545 ლარს შესაბამისად. ხსენებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დაკავშირებულია ერთსა და იმავე კონტრაქტთან. აღნიშნულთან დაკავშირებით კომპანიას აქვს დავა, კომპანიის კონტრაქტის მიხედვით თვითონ კომპანიას აქვს კონტრაქტის მიმართ გადასახდელი დავალიანება 1,290,912 ლარის ოდენობით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიას და კონტრაქტს შორის შეთანხმება დადებული იყო ზეპირი ფორმით, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა რაიმე სახის დოკუმენტაცია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზემოხსენებულ ოდენობაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ ვერანაირი დოკუმენტაცია ან რაიმე სახის მტკიცებულება, რომლის საფუძველზეც კომპანიის კონტრაქტი კომპანია კომპანიისგან ითხოვს 1,290,912 ლარის ოდენობის დავალიანების ანაზღაურებას, ჩვენ ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით მოვახერხეთ ზემოხსენებულზე საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე კომპანიის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2023 წლის წლიურ მმართველობის ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგების და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2022 წლის წლიური მმართველობის ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორული დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რაიმე ფორმით ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩვენს ანგარიშში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, როდესაც იგი ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ზედამხედველობენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა 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;
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც

მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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.

სოფიკო ღუდუშაური (SARAS-A-835962)

შპს კორა კონსალტინგი (SARAS-F-407186)

12 ივლისი 2024

თბილისი, საქართველო

მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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.

სოფიკო ლუდუშაური (SARAS-A-835962)

შპს კორა კონსალტინგი (SARAS-F-407186)

12 ივლისი 2024

თბილისი, საქართველო

ს. ლუდუშაური

შპს „კამექს ეარლაინს“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება	6	56,337,836	34,949,460
ძირითადი საშუალებები	7	1,292,803	885,505
არამატერიალური აქტივები		50,577	53,197
ინვესტიციები	8	4,330,939	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		62,012,155	35,888,162
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	183,394	175,818
გადახდილი ავანსები	10	881,475	987,157
გაცემული სესხები	11	-	176,398
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	7,035,773	46,088
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	83,948	56,366
სულ მიმდინარე აქტივები		8,184,590	1,441,827
სულ აქტივები		70,196,745	37,329,989
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	743,186	651,365
აკუმულირებული ზარალი		(12,371,285)	(2,261,586)
სულ კაპიტალი		11,628,099	(1,610,221)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	4,725,823	7,627,467
სალიზინგო ვალდებულებები	16	40,423,801	26,460,778
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		45,149,624	34,088,245
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	15,056,477	2,112,768
სალიზინგო ვალდებულებები	16	11,815,996	2,651,587
მიღებული ავანსები		2,365,450	-
მიღებული სესხები	15	7,394,884	81,785
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	20	42,413	5,825
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		36,675,220	4,851,965
სულ ვალდებულებები		81,824,844	38,940,210
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		70,196,745	37,329,989

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 12 ივლისი 2024 წელი:

გიორგი სეთურიძე
დირექტორი

თეა ტაბალუა
მთავარი ბუღალტერი

5-32 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

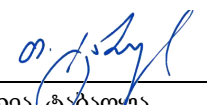
შპს „კამექს ეარლაინს“

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

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება	6	56,337,836	34,949,460
ძირითადი საშუალებები	7	1,292,803	885,505
არამატერიალური აქტივები		50,577	53,197
ინვესტიციები	8	4,330,939	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		62,012,155	35,888,162
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	183,394	175,818
გადახდილი ავანსები	10	881,475	987,157
გაცემული სესხები	11	-	176,398
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	7,035,773	46,088
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	83,948	56,366
სულ მიმდინარე აქტივები		8,184,590	1,441,827
სულ აქტივები		70,196,745	37,329,989
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	743,186	651,365
აკუმულირებული ზარალი		(12,371,285)	(2,261,586)
სულ კაპიტალი		11,628,099	(1,610,221)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	4,725,823	7,627,467
სალიზინგო ვალდებულებები	16	40,423,801	26,460,778
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		45,149,624	34,088,245
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	15,056,477	2,112,768
სალიზინგო ვალდებულებები	16	11,815,996	2,651,587
მიღებული ავანსები		2,365,450	-
მიღებული სესხები	15	7,394,884	81,785
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	20	42,413	5,825
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		36,675,220	4,851,965
სულ ვალდებულებები		81,824,844	38,940,210
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		70,196,745	37,329,989

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 12 ივლისი 2024 წელი:


გიორგი სეთურიძე
დირექტორი


თეა ტაბალავა
მთავარი ბუღალტერი

შპს „კამექს ეარლაინს“

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

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	18	44,171,615	12,243,078
მიწოდებული სერვისის თვითღირებულება	19	(45,888,174)	(12,842,701)
საერთო ზარალი		(1,716,559)	(599,623)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(4,841,916)	(4,040,077)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	15	(2,832,521)	(724,559)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/ (ზარალი)	22	(1,168,146)	3,626,404
საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	23	681,853	9,700
არასაოპერაციო ხარჯები		(261,481)	(4,619)
ზარალი დაბეგვრამდე		(10,138,770)	(1,732,774)
მოგების გადასახადის ხარჯი / (სარგებელი)		29,070	(35,787)
წლის წმინდა ზარალი		(10,109,700)	(1,768,561)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(10,109,700)	(1,768,561)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 12 ივლისი 2024 წელი:

გიორგი სეთურიძე
დირექტორი

თეა ტაბაღუა
მთავარი ბუღალტერი

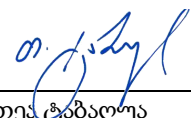
შპს „კამექს ეარლაინს“

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

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	18	44,171,615	12,243,078
მიწოდებული სერვისის თვითღირებულება	19	(45,888,174)	(12,842,701)
საერთო ზარალი		(1,716,559)	(599,623)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(4,841,916)	(4,040,077)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	15	(2,832,521)	(724,559)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/ (ზარალი)	22	(1,168,146)	3,626,404
საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	23	681,853	9,700
არასაოპერაციო ხარჯები		(261,481)	(4,619)
ზარალი დაბეგვრამდე		(10,138,770)	(1,732,774)
მოგების გადასახადის ხარჯი / (სარგებელი)		29,070	(35,787)
წლის წმინდა ზარალი		(10,109,700)	(1,768,561)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(10,109,700)	(1,768,561)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 12 ივლისი 2024 წელი:


გიორგი სეთურიძე
დირექტორი


თეა ტაბალა
მთავარი ბუღალტერი

შპს „კამექს ეარლაინს“

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

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 14)	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	-	(493,025)	(493,025)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	701,365	-	701,365
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(50,000)	-	(50,000)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,768,561)	(1,768,561)
2022 წლის 31 დეკემბერი	651,365	(2,261,586)	(1,610,221)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	115,650	-	115,650
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(23,827)	-	(23,827)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(10,109,700)	(10,109,700)
2023 წლის 31 დეკემბერი	743,188	(12,371,286)	(11,628,098)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 12 ივლისი 2024 წელი:

გიორგი სეთურიძე
დირექტორი

თეა ტაბაღუა
მთავარი ბუღალტერი

შპს „კამექს ეარლაინს“

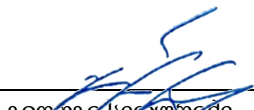
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

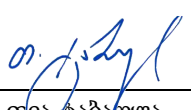
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 14)	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	-	(493,025)	(493,025)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	701,365	-	701,365
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(50,000)	-	(50,000)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,768,561)	(1,768,561)
2022 წლის 31 დეკემბერი	651,365	(2,261,586)	(1,610,221)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	115,650	-	115,650
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(23,827)	-	(23,827)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(10,109,700)	(10,109,700)
2023 წლის 31 დეკემბერი	743,188	(12,371,286)	(11,628,098)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 12 ივლისი 2024 წელი:


გიორგი სეტაურაძე
დირექტორი


თეა ტაბაღა
მთავარი ბუღალტერი

შპს „კამექს ეარლაინს“

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

	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა		
ზარალი დაბეგვრამდე	(10,138,770)	(1,732,774)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,012,526	2,798,175
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	2,832,521	724,559
არაფულადი ხარჯი, სხვა	260,843	-
საექვო მოთხოვნების გაუფასურება	29,070	-
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	1,168,146	(3,626,404)
ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	2,164,336	(1,836,444)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(7,308,092)	(46,088)
ზრდა მარაგებში	(7,576)	(175,818)
ზრდა გადახდილ ავანსებში	(451,284)	(945,422)
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	12,776,963	2,088,103
ზრდა მიღებულ ავანსებში	2,365,450	-
ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში	36,588	12,789
გადახდილი პროცენტები	(715,671)	(607,055)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში	6,696,378	326,509
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან	8,860,714	(1,509,935)
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(548,114)	(754,286)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	-	(55,070)
ინვესტიცია აფილირებულ კომპანიაში	(3,596,300)	-
სესხების გაცემა	-	(176,398)
ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	(4,144,414)	(985,754)
საფინანსო საქმიანობა		
სესხის მიღება	4,552,862	13,653,703
სესხების დაფარვა, ძირი	(918,111)	(6,293,404)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა, პროცენტის გამოკლებით	(8,305,569)	(5,509,504)
კაპიტალის ზრდა	115,650	534,417
კაპიტალის შემცირება	(23,827)	(50,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული / (მიღებული) საფინანსო საქმიანობაში	(4,578,995)	2,335,212
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(109,723)	52,848
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)	27,582	(107,629)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	56,366	163,995
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	83,948	56,366

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 12 ივლისი 2024 წელი:

გიორგი სეთურიძე
დირექტორი

თეა ტაბალუა
მთავარი ბუღალტერი

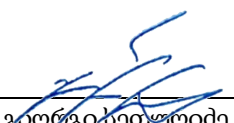
5-32 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

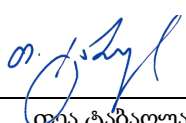
შპს „კამექს ეარლაინს“

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

	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა		
ზარალი დაბეგვრამდე	(10,138,770)	(1,732,774)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,012,526	2,798,175
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	2,832,521	724,559
არაფულადი ხარჯი, სხვა	260,843	-
საექვო მოთხოვნების გაუფასურება	29,070	-
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	1,168,146	(3,626,404)
ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	2,164,336	(1,836,444)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(7,308,092)	(46,088)
ზრდა მარაგებში	(7,576)	(175,818)
ზრდა გადახდილ ავანსებში	(451,284)	(945,422)
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	12,776,963	2,088,103
ზრდა მიღებულ ავანსებში	2,365,450	-
ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში	36,588	12,789
გადახდილი პროცენტები	(715,671)	(607,055)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში	6,696,378	326,509
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან	8,860,714	(1,509,935)
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(548,114)	(754,286)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	-	(55,070)
ინვესტიცია აფილირებულ კომპანიაში	(3,596,300)	-
სესხების გაცემა	-	(176,398)
ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	(4,144,414)	(985,754)
საფინანსო საქმიანობა		
სესხის მიღება	4,552,862	13,653,703
სესხების დაფარვა, ძირი	(918,111)	(6,293,404)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა, პროცენტის გამოკლებით	(8,305,569)	(5,509,504)
კაპიტალის ზრდა	115,650	534,417
კაპიტალის შემცირება	(23,827)	(50,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული / (მიღებული) საფინანსო საქმიანობაში	(4,578,995)	2,335,212
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(109,723)	52,848
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)	27,582	(107,629)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	56,366	163,995
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	83,948	56,366

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 12 ივლისი 2024 წელი:


გიორგი შეთელიძე
დირექტორი


თეა ტაბალა
მთავარი ბუღალტერი

5-32 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კამექს ეარლაინს“

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

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „კამექს ეარლაინს“ (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2021 წლის 12 ოქტომბერს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. საიდენტიფიკაციო ნომერია: 405373171.

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

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
შპს „კამექს ინტერნეიშნლ“	80%	80%
შპს „გაზელ ფაინენს ჯორჯია“	20%	20%
	100%	100%

კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი, მფლობელია გიორგი სეთურიძე, რომელიც 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „კამექს ინტერნეიშნლ“-ის.

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში, “დავუდ” ბიზნეს ცენტრში კოსტა ხეთაგუროვის ქუჩა, N36. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაკის რაიონი, დაბა წყნეთი, ილიკო სუხიშვილის ქუჩა, N 11, ბინა N3.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ტვირთების გადაზიდვა საქართველოს საზღვრებს გარეთ, იჯარით აღებული თვითმფრინავებით Boeing 737-800 BCF და Boeing 737-800 SF. კომპანია სთავაზობს ADHOC მომსახურებას, ACMI მომსახურებას და დაგეგმილი ტვირთის ჩარტერებს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს ინვესტიცია აფილირებულ კომპანია Camex Adria Airlines-ში, კომპანია დარეგისტრირებული და მოქმედი სლოვენიაში. კომპანიას ჰყავს შვილობილი კომპანია შპს CCA, რომელიც არ ფუნქციონირებს.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

შესაბამისობის განაცხადი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2024 წლის 12 ივლისს.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მზადდება საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის მიერ შპს “Camex International”, რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ.

მომზადების საფუძვლები

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

საანგარიშგებო ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფუნქციონალური ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხები მოცემულია საქართველოს ეროვნულ ვალუტა - ლარში (ლ / GEL) და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. 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-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფს შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ექვეყნებოდა დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უზლოდ მომავალში. შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება.

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

საწარმომ მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულება, რომელიც ამ სტანდარტის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება, მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა აღრიცხოს, თუ ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია:

- ხელშეკრულების მონაწილე მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, სიტყვიერად ან სხვა მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად) და შესაბამისი სახელშეკრულებო პირობების შესრულების ვალდებულება აიღეს;
- საწარმოს შეუძლია გადასაცემ საქონელთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებული თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიკაცია;
- საწარმოს შეუძლია გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის პირობების იდენტიფიკაცია;
- ხელშეკრულებას კომერციული შინაარსი აქვს;

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ანაზღაურების თანხის მიღების ალბათობის შესაფასებლად, საწარმომ უნდა განიხილოს მხოლოდ მომხმარებლის უნარი და განზრახვა, გადაიხადოს მოცემული ანაზღაურების თანხა, მისი გადახდის ვადის დადგომისას. ანაზღაურების ოდენობა, რომლის მიღების უფლებაც საწარმოს აქვს, შეიძლება ხელშეკრულებაში მითითებულ ფასზე ნაკლები იყოს, კერძოდ, იმ შემთხვევაში, თუ ანაზღაურების სიდიდე ცვალებადია იმის გამო, რომ საწარმომ შეიძლება ფასდათმობა შესთავაზოს მომხმარებელს

საწარმო აღიარებს შემოსავალს, როდესაც საწარმო შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით. აქტივი გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

მომსახურების გაწევა

ტვირთვების სატრანსპორტო მომსახურების გაწევისას კომპანია შემოსავალს აღიარებს, როგორც საოპერაციო შემოსავალს.

კომპანიის კონტრაქტის ფასის უმეტესი ნაწილი ფიქსირებულია და, შესაბამისად, შემოსავალი თითოეული კონტრაქტიდან განისაზღვრება მოცემული ფიქსირებული ფასებით მომხმარებლებთან მოლაპარაკების საფუძველზე.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები). მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებებით. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სხვის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება (ზარალის)“ სახით.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს წრფივი მეთოდით ცვეთის ხარჯის დარიცხვას სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

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

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში)
საოფისე აღჭურვილობა	3-7
საოფისე ავეჯი	3-7
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10
მანქანა-დანადგარები	7-5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები, მათი პირველადი აღიარებისას, ფასდება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის სასრული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

„იჯარა“ (ფასს 16)

ა) აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდეგ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების და იჯარის დაწყების

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები. თუ ჯგუფს არ აქვს გონივრული რწმენა იმისა, რომ იჯარის ვადის ბოლოს მოიპოვებს საიჯარო აქტივის მესაკუთრეობის უფლებას, აღიარებულ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით სავარაუდო სასარგებლო მომსახურებისა და იჯარის ვადებს შორის უმოკლეს ვადაზე. აქტივის გამოყენების უფლება ცვეთას ექვემდებარება.

ბ) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულ მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შეიცავს შესყიდვის არჩევანის უფლების გამოყენების ღირებულებას, თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ჯგუფი მას გამოიყენებს და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტის გამო, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფის მიერ იჯარის ვადის შეწყვეტის უფლების გამოყენებას. ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად, რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან გარემოება. საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო

საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, თუ საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახადები ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის შეფასებაში.

გ) მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

დ) განახლების პირობის მქონე ხელშეკრულებების იჯარის ვადის განსაზღვრა

ჯგუფი იჯარის ვადას განსაზღვრავს, როგორც იჯარის შეუქცევად ვადას იმ ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის გახანგრძლივების ოფციონი, თუ არსებობს ამ ოფციონის გამოყენების გონივრული რწმენა, ან ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის შეწყვეტის ოფციონი, თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ მისი გამოყენება არ მოხდება.

ე) საიჯარო გადასახადები

ზოგ შემთხვევაში, სახელშეკრულებო ფიქსირებული გადახდების გარდა, ხელშეკრულებით ცვალებადი გადახდებიც არის გათვალისწინებული. ფასს 16-ის მიხედვით, საიჯარო გადასახადები არ უნდა შეიცავდეს რამე ცვალებად გადახდებს, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. მაგალითად, თუ ცვალებადი იჯარა დამოკიდებულია საქმიანობის შედეგებზე, იგი არ უნდა შევიდეს საიჯარო გადასახადებში.

თვითმფრინავი

საჰაერო ხომალდების საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებისთვის, იჯარის ვადა შეესაბამება ხელმოწერილი ხელშეკრულების არაგაუქმებად პერიოდს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც კომპანია გონივრულად მოქმედებს და გამოიყენებს გაგრძელების ან ვადაზე ადრე შეწყვეტის

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ვარიანტს, რომელსაც ითვალისწინებს ხელშეკრულება. საიჯარო ვალდებულებები დისკონტირებულია მიმდინარე ღირებულებამდე კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით. ფასს 16 მოთხოვნს ტექნიკური ხარჯების ჩართვას აქტივის გამოყენების ულფებაში იმის გაანალიზებით, არის თუ არა ტექნიკური ხარჯების თავიდან აცილება ან გარდაუვალი. კომპანია ვალდებულია დააბრუნოს იჯარით აღებული საჰაერო ხომალდები და მათი ძრავები ხელახალი მიწოდების პირობების შესაბამისად, რომელიც დადგენილია იჯარის ხელშეკრულებაში. კომპანიას ესაჩიროება ან შეინახოს თვითმფრინავი ისე, რომ იგი აკმაყოფილებდეს ხელახალი მიწოდების შეთანხმებული პირობებს, ან დააფაროს სხვაობა ნაღდი ფულით მეიჯარესთან, თუ თვითმფრინავის და მისი ძრავების მდგომარეობა განსხვავდება შეთანხმებული ხელახალი მიწოდების პირობებისგან. ტექნიკური ხარჯები შეიძლება დაიყოს ორ ჯგუფად - ხარჯები, რომლებიც წარმოიქმნება თვითმფრინავის გამოყენების/იჯარის პერიოდისგან დამოუკიდებლად და ხარჯები, რომლებიც წარმოიქმნება თვითმფრინავის გამოყენებაზე/იჯარის პერიოდზე. ხარჯები, რომლებიც დამოკიდებულია თვითმფრინავის გამოყენებაზე, არ შედის გამოყენების უფლების აქტივში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილი 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“.

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის 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 აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები აღიარებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს შემდეგ მუხლებს: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, გაცემული სესხები.

ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის რეზერვი ფასდება რომელიმე შემდეგიდან:

- 12 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ე.ი. აქტივის სასიცოცხლო ციკლის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ფინანსურ ინსტრუმენტზე წარმოიშვება დეფოლტის შემთხვევებიდან, რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში (ეწოდება პირველი ეტაპი); ან
- სასიცოცხლო ციკლის მანძილზე სრულ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ე.ი. მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით, ფინანსური ინსტრუმენტის ვადის განმავლობაში:

0-30 დღე	31 - 60 დღე	61 - 90 დღე	91 - 180 დღე	181 - 360 დღე	360 დღეზე მეტი
0%	2%	10%	25%	50%	100%

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

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.

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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.

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

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

ხარჯების აღიარება

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარდება, რომლის განმავლობაშიც კომპანია იღებს მომსახურებას დასაქმებულისაგან.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ან არსებითად მოქმედი საქართველოს კანონმდებლობით.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის მიმდინარე მოდელში, რომელიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ორგანიზაციისთვის, გარდა ცალკეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი ითვალისწინებს მოგების გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და მოგების გადასახადის 15%-იან განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, გადასახადის 15%-იანი განაკვეთის წინა მოდელთან შედარებით, რომელიც ერიცხება კომპანიის მოგებას გადასახადის გადახდამდე,

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

განაწილების სტატუსის შენარჩუნების მიუხედავად, მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ისინი ვრცელდება კომპანიაზე, ხოლო საგადასახადო ბაზა მოიცავს მოგების როგორც ფაქტიურ, ასევე პირობით განაწილებებს, მათ შორის: • განაწილებულ მოგებას; • გაწეულ ხარჯებს ან სხვა გადასახდელებს, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან; • საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდებას ან/და სახსრების გადარიცხვას; და • წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე აღიარდება ხარჯად იმ მომენტიდან, როცა დივიდენდები გამოცხადდება და აღიარდება „მოგების გადასახადად“ მოგება-ზარალის ანგარიშში. შედავათიანი საგადასახადო დაბეგვრის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ სუბიექტებზე გადახდილი ყველა ავანსი და ასეთ სუბიექტებთან სხვა გარკვეული ტრანზაქცია, აგრეთვე ფიზიკური ან არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ იბეგრება. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო შედავათების გამოკლებით, მიღებულ იურისდიქციებში რეგისტრირებულ სუბიექტებზე გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ, რომლებსაც აქვთ შედავათიანი საგადასახადო რეჟიმი ან ანაზღაურება ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები, აღირიცხება საგადასახადო ხარჯში მოგების გადასახადის გარდა, სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

- (ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- (გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.
- (ზ) დასაქმების შემდგომი შედავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

- ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

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

ხელმძღვანელობისგან მნიშვნელოვან შეფასებებსა და დაშვებებს მოითხოვს ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადებთან, მათ ნარჩენ ღირებულებებთან, ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან და გადასახადებთან დაკავშირებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ნარჩენ ღირებულებებს ანგარიშგების ყოველი წლის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულებების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის ხარჯის ცვლილება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალებადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობის გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

5. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესულ ცვლილებებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღის მდგომარეობით, კომპანიას ადრეულად არ გამოუყენებია ახალი და შეცვლილი ფასის სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა. შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები ძალაშია წლიური პერიოდების განმავლობაში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ:

ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები - ფასს 17 - "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" - ადგენს პრინციპებს საწარმოს მიერ დადებული სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და მათ შესახებ განმარტებით შენიშვნებში ინფორმაციის გამჟღავნებისთვის. გარდა ამისა, სტანდარტი ანალოგიური პრინციპების გამოყენებას მოითხოვს ასეთი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისა და საწარმოს მიერ გამოშვებული დისკრეციული მონაწილეობის პირობების მქონე საინვესტიციო ხელშეკრულებების მიმართაც.

ბასს 1-ის შესწორებები - "ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად" - ბასს 1-ის "ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა" - შესწორებების შედეგად უფრო ნათლად განისაზღვრა მოთხოვნები, რომლებიც ეხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების ნაშთის წარდგენას მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი ვალდებულებების სახით. ასევე, უფრო ნათლად არის განმარტებული ვალდებულებების დაფარვის მნიშვნელობა.

ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები - "აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში" - ფასს 10-ისა - "კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება" და ბასს 28-ის - "ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში" - შესწორებების შედეგად უფრო ნათელი გახდა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებს შორის განხორციელებული აქტივების გაყიდვის ან საკუთარ კაპიტალში შეტანის ოპერაციების სააღრიცხვო მიდგომა. იმ შემთხვევაში, როდესაც არაფულადი აქტივები წარმოადგენს საწარმოს, ინვესტორი აღიარებს მთელ შემოსულობას ან ზარალს, რომელიც დაკავშირებულია ამ აქტივების გაყიდვასთან ან საკუთარ კაპიტალში შეტანასთან. სხვა შემთხვევაში, ინვესტორი შემოსულობას ან ზარალს მხოლოდ იმ ოდენობით აღიარებს, რა ოდენობის წილიც აქვს სხვა ინვესტორს მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში. ამ შესწორებების ძალაში შესვლა გადავადდა მანამდე, სანამ ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო დაადასტურებს წილობრივ მეთოდთან დაკავშირებულ კვლევით პროექტს.

ბასს 12-ის შესწორებები - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან - დოკუმენტმა - "გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან" - გამოიწვია ბასს 12-ის შეცვლა, რათა უფრო ნათელი გამხდარიყო ისეთ ოპერაციებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესი, რომლებიც, ოპერაციის განხორციელების მომენტში წარმოშობს იდენტურ დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს. გარკვეულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. ბასს 12-ის ამ შესწორების დოკუმენტში მითითებულია, რომ გათავისუფლება არ ვრცელდება ისეთ ოპერაციებზე, რომლის დროსაც საწარმო აღიარებს, როგორც აქტივს, ისე ვალდებულებას და ამავე დროს წარმოიქმნება იდენტური დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები. ასე შეიძლება მოხდეს ისეთი ოპერაციების შემთხვევაში, როგორიცაა იჯარა და ექსპლუატაციიდან ამოღების, ადგილმდებარეობის აღდგენისა და მსგავსი ვალდებულებები.

შპს „კამეკს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივი გამოყენების უფლებით 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

<i>ისტორიული ღირებულება</i>	<i>აქტივის გამოყენების უფლება - თვითმფრინავები</i>	<i>აქტივის გამოყენების უფლება - უძრავი ქონება</i>	<i>სულ</i>
31 დეკემბერი, 2021	-	-	-
შემენა	37,566,615	137,508	37,704,123
31 დეკემბერი, 2022	37,566,615	137,508	37,704,123
შემენა	29,257,466	-	29,257,466
31 დეკემბერი, 2023	66,824,081	137,508	66,961,589
დაგრობილი ცვეთა			
31 დეკემბერი, 2021	-	-	-
ცვეთის დარიცხვა	2,739,232	15,431	2,754,663
31 დეკემბერი, 2022	2,739,232	15,431	2,754,663
ცვეთის დარიცხვა	7,841,816	27,274	7,869,090
31 დეკემბერი, 2023	10,581,048	42,705	10,623,753
31 დეკემბერი, 2022	34,827,383	122,077	34,949,460
31 დეკემბერი, 2023	56,243,033	94,803	56,337,836

საჰაერო ხომალდების იჯარით გაცემა ხდება 8 წლით, უძრავი ქონების იჯარით გაცემა 5 წლის ვადით.

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	საოფისე ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი, 2021	-	-	2,189	-	-	2,189
შეძენა	161,945	87,219	43,201	576,594	56,024	924,983
31 დეკემბერი, 2022	161,945	87,219	45,390	576,594	56,024	927,172
შეძენა	650,589	11,695	6,144	-	126,316	794,744
გასვლა	(246,630)	-	-	-	-	(246,630)
31 დეკემბერი, 2023	565,904	98,914	51,534	576,594	182,340	1,475,286
დაგრობილი ცვეთა						
31 დეკემბერი, 2021	-	-	28	-	-	28
ცვეთის ხარჯი	5,365	7,773	5,401	23,100	-	41,639
31 დეკემბერი, 2022	5,365	7,773	5,429	23,100	-	41,667
ცვეთის ხარჯი	62,465	15,262	8,366	54,979	3,038	144,110
ცვეთის ხარჯის ამობრუნება	(3,294)	-	-	-	-	(3,294)
31 დეკემბერი, 2023	64,536	23,035	13,795	78,079	3,038	182,483
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2022	156,580	79,446	39,961	553,494	56,024	885,505
31 დეკემბერი, 2023	501,368	75,879	37,739	498,515	179,302	1,292,803

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. ინვესტიციები

ინვესტიციები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანია	მფლობელის სახელი	საკუთრება %	ქვეყანა	დაარსების თარიღი	ბიზნესის სფერო	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
CAMEX ADRIA Airlines, letalske storitve, d.o.o.	შპს „კამექს ეარლაინს“	49%	სლოვენია	7-ივლ-22	ტვირთვის გადაზიდვა	4,330,939	-

9. მარაგები

მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნედლეული	68,561	12,011
საავიაციო ნედლეული	105,953	124,600
სხვადასხვა მარაგები	7,427	37,754
სატრანზიტო ანგარიში	1,453	1,453
სულ მარაგები	183,394	175,818

10. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
გადახდილი ავანსები მომწოდებლებისთვის	738,674	384,057
სხვა გადახდილი ავანსები	142,801	603,100
სულ გადახდილი ავანსები	881,475	987,157

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები არის რამოდენიმე კონტრაქტისთვის. სხვა გადახდილი ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის გადახდილი დაკავშირებულ მხარეზე 593,600 ლარის ოდენობით, რომლის მიზანიც იყო დაკავშირებული მხარის მიერ სადეპოზიტო თანხების გადახდა მომავალში მისაწოდებელი მოსმახურების სანაცვლოდ. კომპანიამ გააუფასურა 284,442 ლარის ოდენობის გადახდილი ავანსები სადაზღვევი ბროკრის „მაიჯორჯია“-ს მიმართ 2022 წელს, რადგან აღნიშნული გადახდილი ავანსი წარმოადგენდა სადაზღვევი თანხის საზღაურს იმ თვითფრინავისთვის, რომელიც კომპანიამ ვერ მიიღო 2022 წლის განმავლობაში, აღნიშნული გადასახადი არ ექვემდებარებოდა სხვა სახით ანაზღაურებას, შესაბამისი ხარჯი აღიარებულია 2022 წლის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში.

შპს „კამექს ეარლაინს“

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

11. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გაცემის თარიღი	დასრულების თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო ხარჯი	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
გაცემული სესხები CAMEX ADRIA AIRLINES D.O.O,	11/3/2022	11/3/2025	USD	7%	-	175,336
ძირი						
გაცემული სესხები CAMEX ADRIA AIRLINES D.O.O,					-	1,062
დარიცხული პროცენტი						
სულ გაცემული სესხები					-	176,398

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	7,269,222	44,160
მოთხოვნები თანამშრომებისგან	27,394	1,928
გაუფასურების რეზერვი	(260,843)	
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,035,773	46,088

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას, მოკლევადიანობიდან გამომდინარე.

გაუფასურების რეზერვის სვლილება

გაუფასურების რეზერვი 12/31/2021	-
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	-
გაუფასურების რეზერვი 12/31/2022	-
გაუფასურების რეზერვის დარიცხვა	(260,843)
გაუფასურების რეზერვი 12/31/2023	(260,843)

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	82,329	53,753
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1,618	1,665
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1	928
ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	-	20
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	83,948	56,366

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია მისი შევსების მიხედვით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა სრულად შეტანილი 115,650 ლარის ღირებულების საწესდებო კაპიტალი, კაპიტალის შემცირება კი 23, 827 ლარი. კომპანიაზე გასანაწილებელი დივიდენდები შემოიფარგლება გაუნაწილებელი მოგებით (საქართველოს კანონმდებლობით). 2023 და 2022 წლებში კომპანიას დივიდენდები არ გამოუცხადებია და არ გაუცია.

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2023

გამსესხებელი	ვალუტა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	%	ძირი 12/31/2023	პროცენტი 12/31/2023	ჯარიმა	სულ
შალვა სეთურიძე	GEL	25-ივლ-22	25-ივლ-26	23%	-	-	-	-
გიორგი სეთურიძე	GEL	30-ივნ-22	30-ივნ-31	18%	67,820	3,777	-	71,597
მარიკა უგრეხელიძე	USD	1-აგვ-22	15-სექ-22	7%	-	11,664	-	11,664
მარიკა უგრეხელიძე	USD	11-აგვ-22	19-აგვ-22	8%	-	3,153	-	3,153
შპს კამექს ინტერნეისნლ	USD	21-აპრ-22	21-აპრ-29	8%	472,006	4,485	-	476,491
შპს კამექს ინტერნეიშნლ	USD	16-მაი-22	16-მაი-29	8%	432,997	5,365	-	438,362
შპს კამექს ინტერნეიშნლ	USD	21-ივნ-22	21-ივნ-24	16%	322,210	4,972	-	327,182
შპს კამექს ინტერნეიშნლ	USD	23-ივნ-22	23-დეკ-23	16%	226,675	21,249	-	247,924
შპს კამექს ინტერნეიშნლ	USD	24-ივნ-22	24-ივნ-29	8%	82,573	1,178	-	83,751
შპს კამექს ინტერნეიშნლ	USD	28-ივლ-22	28-ივლ-27	8%	63,149	788	-	63,937
შპს კამექს ინტერნეიშნლ	USD	18-ოქტ-22	18-ოქტ-26	8%	2,102,935	47,622	-	2,150,557
შპს კამექს ინტერნეიშნლ	USD	27-იან-23	27-იან-30	11%	983,791	43,092	-	1,026,883
საერთაშორისო ინვესტიციების საკოორდინაციო ცენტრი	USD	18-ოქტ-21	19-ოქტ-26	8%	497,432	16,750	-	514,182
შპს გაზელ ფაინენსი	USD	16-თებ-22	20-მაი-27	17%	6,079,781	550,747	-	6,630,528
შპს ბოლერო და კომპანია	USD	27-იან-22	27-იან-26	7%	-	29,956	-	29,956
შპს ნიამური	GEL	6-ოქტ-23	6-სექ-26	8%	44,000	540	-	44,540
სულ					11,375,369	745,338	-	12,120,707
მიღებული სესხები, გრძელვადიანი								4,725,823
მიღებული სესხები, მოკლევადიანი								7,394,884
სულ მიღებული სესხები								12,120,707

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2022

გამსესხებელი	ვალუტა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	%	პირი 12/31/2023	პროცენტი 12/31/2023	ჯარიმა	სულ
შალვა სეთურიძე	GEL	25-ივლ-22	25-ივლ-26	23%	39,095	-	-	39,095
გიორგი სეთურიძე	GEL	30-იან-22	30-იან-31	18%	91,872	96	-	91,968
მარიკა უგრეხელიძე	USD	1-აგვ-22	15-სექ-22	7%	-	11,767	-	11,767
მარიკა უგრეხელიძე	USD	11-აგვ-22	19-აგვ-22	8%	-	3,181	-	3,181
შპს კამექს ინტერნეისნლ	USD	21-აპრ-22	21-აპრ-29	8%	587,742	3,438	-	591,180
შპს კამექს ინტერნეისნლ	USD	16-მაი-22	16-მაი-29	8%	358,365	3,537	-	361,902
შპს კამექს ინტერნეისნლ	USD	21-იან-22	21-ივნ-24	9%	332,757	4,431	-	337,188
შპს კამექს ინტერნეისნლ	USD	23-იან-22	23-დეკ-22	9%	426,296	48	-	426,344
შპს კამექს ინტერნეისნლ	USD	24-იან-22	24-ივნ-29	8%	93,958	415	-	94,373
შპს კამექს ინტერნეისნლ	USD	28-ივლ-22	28-ივლ-27	8%	64,899	503	-	65,402
შპს კამექს ინტერნეისნლ	USD	18-ოქტ-22	18-ოქტ-26	8%	2,512,907	-	-	2,512,907
საერთაშორისო ინვესტიციების საკოორდინაციო ცენტრი	USD	18-ოქტ-21	19-ოქტ-26	8%	528,336	3,557	-	531,893
შპს გაზელ ფაინენსი	USD	16-თებ-22	20-მარ-27	17%	2,591,240	2,112	18,980	2,612,332
შპს ბოლერო და კომპანია	USD	27-იან-22	27-იან-26	7%	-	29,720	-	29,720
სულ					7,627,467	62,805	18,980	7,709,252
მიღებული სესხები, გრძელვადიანი								7,627,467
მიღებული სესხები, მოკლევადიანი								81,785
სულ მიღებული სესხები								7,709,252

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

სესხების გადაანგარიშება 2023 და 2022 წლებისათვის:

	2023	2022
1 იანვარი	7,709,252	683,215
<i>ფულადი ტრანზაქციები:</i>		
სესხის მიღება	4,552,862	13,653,703
სესხის ძირის გადახსა	(917,573)	(6,293,404)
სესხზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	(715,671)	(418,946)
<i>არაფულადი ტრანზაქციები:</i>		
კურსთაშორისი მოგება/(ზარალი), წმინდა	116,313	(433,845)
ფინანსური ხარჯი	1,376,712	519,128
სხვა	(650)	(599)
31 დეკემბერი	12,120,707	7,709,252

2023 წლის განმავლობაში ჩახურული გაცემული სესხის საპროცენტო შემსოავალმა შეადგინა 1,043 ლარი. კომპანიის აქტივები არ არის დაგირავებული სესხებისთვის 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით.

შპს „კამეკს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

16. სალიზინგო ვალდებულებები

სალიზინგო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2023	თვითმფრინავი	უძრავი ქონება	სულ
ნაშთი 1 იანვარი	28,993,344	119,021	29,112,365
იჯარის ვალდებულების ზრდა	29,257,699	-	29,257,699
დარიცხული პროცენტი	1,454,703	2,149	1,456,852
იჯარის ვალდებულების გადახდა	(8,271,760)	(33,809)	(8,305,569)
კურსთაშორისი მოგება/(ზარალი), წმინდა	719,303	(853)	718,450
ნაშთი 31 დეკემბერი	52,153,289	86,508	52,239,798

2022	თვითმფრინავი	უძრავი ქონება	სულ
ნაშთი 1 იანვარი	-	-	-
იჯარის ვალდებულების ზრდა	37,566,615	137,508	37,704,123
დარიცხული პროცენტი	206,493	445	206,938
იჯარის ვალდებულების გადახდა	(5,680,994)	(16,619)	(5,697,613)
კურსთაშორისი მოგება/(ზარალი), წმინდა	(3,098,770)	(2,313)	(3,101,083)
ნაშთი 31 დეკემბერი	28,993,344	119,021	29,112,365

კომპანიას აქვს ფიქსირებული გადახდები სალიზინგო კონტრაქტებზე. ლიზინგის კუთხით აღიარებული იქნა შესაბამისი სარგებლობის უფლება. კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულება და სარგებლობის უფლება აქტივი ერთი თვითმფრინავისა და უძრავი ქონების იჯარით 2022 წელს, ხოლო მეორე თვითმფრინავის 2023 წელს.

შპს „კამექს ეარლაინს“

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

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, არარეზიდენტი	13,121,953	1,235,322
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, რეზიდენტი	1,050,115	371,177
საპენსიო ვალდებულება	42,783	54,444
სხვა	841,626	451,825
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,056,477	2,112,768

სხვა გადასახდელების მნიშვნელოვანი ნაწილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,365,450 ლარის ოდენობით წარმოადგენს ფულად ვალდებულებას წინასწარ გადახდის სახით მიღებულ თანხებზე, რომლებიც უბრუნდება მომხმარებელს, ხელშეკრულების შეწყვეტის გამო.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის მიმდინარე სავაჭრო გადასახდელები მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობიდან. მოკლე დაფარვის პერიოდის გამო სავაჭრო და სხვა გადასახდელებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას.

18. შემოსავალი

შემოსავალი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავალი ტვირთის გადაზიდვიდან	44,199,524	12,237,961
დაბრუნება და ფასდაკლებები	(81,925)	-
სხვა	54,016	5,117
სულ შემოსავალი	44,171,615	12,243,078

19. მიწოდებული სერვისის თვითღირებულება

მიწოდებული სერვისის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საწვავის ხარჯები	16,089,814	4,201,028
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაციის ხარჯები	7,869,323	2,739,232
შეკეთება და მოვლა	5,881,425	1,262,148
აეროპორტის ხარჯები	4,242,048	1,479,934
ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი	3,436,800	791,687
დაზღვევა	1,459,954	468,936
ნავიგაცია	1,587,591	412,409
ფრენის ნებართვის ხარჯები	1,579,488	115,138
კვება	896,177	78,133
ეკიპაჟის მივლინების ხარჯები	895,072	72,702
ტექნიკური მომსახურება	781,928	613,646
საავიაციო ინვენტარი	568,587	427,835
თვითმფრინავის მომსახურების ხარჯები	364,819	93,951
სხვა	235,148	85,922
სულ მიწოდებული სერვისის თვითღირებულება	45,888,174	12,842,701

შპს „კამექს ეარლაინს“

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

20. საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა

გადასახდელი და მისაღები გადასახადები ირიცხება საქართველოს საგადასახადო კოდის მიხედვით ერთიანი ანგარიშის გამოყენებით. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები.

21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
თანამშრომლების სარგებელი ხარჯები	2,142,369	2,253,505
საავიაციო დოკუმენტები და სხვა სპეციალური ხარჯები	454,570	173,773
კონსულტაცია და სხვა პროფესიული ხარჯები	482,623	374,595
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	420,985	114,972
ქირის ხარჯები	210,846	185,938
წარმომადგენლობისა და მივლინების ხარჯები	231,720	240,985
ტრენინგის ხარჯები	163,039	109,756
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	145,473	58,943
საკომუნიკაციო და საოფისე ხარჯები	84,185	73,730
ბანკი და სხვა საკომისიოები	68,227	45,028
საწვავის და სხვა მანქანების ხარჯები	47,213	29,797
დაზღვევის ხარჯები	27,597	11,509
გაუფასურების ხარჯები	-	284,442
სხვა	363,069	83,104
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,841,916	4,040,077

22. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
არარეალიზებული საკურსო მოგება / (ზარალი)	(1,058,423)	3,573,556
რეალიზებული საკურსო მოგება / (ზარალი)	(109,723)	52,848
სულ კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	(1,168,146)	3,626,404

	2023	2022
საკურსო მოგება / (ზარალი) საიჯარო ვალდებულებაზე	(716,503)	3,101,083
საკურსო მოგება / (ზარალი) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(109,723)	52,848
საკურსო მოგება / (ზარალი) მიღებულ სესხებზე	(115,774)	433,845
სხვა	(226,146)	38,628
სულ კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	(1,168,146)	3,626,404

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

23. საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა

საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	904,719	9,700
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(222,866)	-
სულ საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	681,853	9,700

24. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობის შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს. მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს ჯგუფის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და საიჯარო ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია ფინანსური მხარდაჭერა და საოპერაციო მხარდაჭერა. კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ნაღდი ფულის და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს და გაცემულ სესხებს..

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 23	31 დეკემბერი 22
ფინანსური აქტივი		
გაცემული სესხები	-	176,398
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,035,773	46,088
ფული და ფულის ეკვივალენტები	83,948	56,366
სულ ფინანსური აქტივები	7,119,721	278,852
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	15,056,477	2,112,768
მიღებული სესხები	12,120,707	7,671,291
საიჯარო ვალდებულება	52,239,797	29,112,365
სულ ფინანსური ვალდებულებები	79,416,981	38,896,424

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება გასაყიდად და აქტივისთვის ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული ტრანზაქციის დროს შეფასების თარიღისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულებები განისაზღვრა კომპანიის მიერ არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შესაბამისი შეფასების მეთოდოლოგიების გამოყენებით. თუმცა, შეფასებული სამართლიანი ღირებულების დასადგენად აუცილებლად საჭიროა საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაცია.

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები - ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადებს, რომლებიც მოსალოდნელია მიღებული დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკის და დარჩენილი ვადის მქონე. გამოყენებული დისკონტის განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო თანხები მიახლოებითია რეალური ღირებულებით მათი მოკლევადიანი ვადების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები - ფიქსირებული საპროცენტო ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება შეფასებული იყო დაფუძნებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს კომპანიი დამფუძნებლისთვის სარგებლის მოტანა; და კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

კომპანიის პოლიტიკა კაპიტალის მართვისთვის არის საკმარისი კაპიტალის ბაზის შენარჩუნება კომპანიის ოპერაციებისა და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად. კომპანია ფინანსდება საკუთარი კაპიტალით და სესხებით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა დაფუძნებულია ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივად შენარჩუნების ფონზე. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა იყოს კორელაცია - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთში.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. რადგან ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ამანათების ტრანსპორტირება და საავიაციო გადაზიდვები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

შპს „კამექს ეარლაინს“

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

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საკრედიტო რისკი		
გაცემული სესხები	-	176,398
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	7,035,773	46,088
ფული და ფულის ეკვივალენტები, სალაროში	83,947	55,418
ფულის გარდა		
სულ	7,119,720	155,046

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2023	GEL	USD	EURO	სხვა	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,618	77,867	4,388	75	83,948
სავაჭრო მოთხოვნები	1,531	4,522,821	2,772,264	-	7,296,616
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	3,149	4,600,688	2,776,652	75	7,380,564
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	116,137	12,004,570	-	-	12,120,707
საიჯარო ვალდებულებები	-	52,239,797	-	-	52,239,797
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,934,523	13,121,954	-	-	15,056,477
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,050,660	77,366,321	-	-	79,416,981
წმინდა პოზიცია	(2,047,511)	(72,765,633)	2,776,652	75	(72,036,417)
გავლენა მოგება-ზარალზე					
10% ზრდა გაცვლითი კურსის	(204,751)	(7,276,563)	277,665	8	(7,203,642)
10% შემცირება გაცვლითი კურსის	204,751	7,276,563	(277,665)	(8)	7,203,642

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2022	GEL	USD	EURO	სხვა	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	46,088	-	-	-	46,088
სავაჭრო მოთხოვნები	-	114,037	62,361	-	176,398
გაცემული სესხები	48,681	162,255	67,892	24	278,852
სულ ფინანსური აქტივები	94,769	276,292	129,253	24	400,338
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	-	29,112,365	-	-	29,112,365
საიჯარო ვალდებულებები	425,621	1,661,452	25,695	25,695	2,138,463
სულ ფინანსური ვალდებულებები	425,621	1,690,567	25,695	25,695	2,147,580
წმინდა პოზიცია	(330,852)	(1,414,275)	106,342	(25,671)	(1,654,456)
გავლენა მოგება-ზარალზე					
10% ზრდა გაცვლითი კურსის	(50,800)	(3,818,975)	4,220	(2,567)	(3,868,123)
10% შემცირება გაცვლითი კურსის	50,800	3,818,975	(4,220)	2,567	3,868,123

შპს „კამექს ეარლაინს“

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

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც უპირატესად სესხებისგან შედგება. კომპანია სახსრებს აბანდებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეძლოს სწრაფად და უმტკივნეულოდ მოახდინოს რეაგირება გაუთვალისწინებელ ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტებისგან (შენიშვნა 10). მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ფულადი საშუალებების ლიკვიდურობის პორტფელი შესაძლოა რეალიზდეს ნაღდ ფულზე ერთი დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ვალდებულებებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადის შესაბამისად. ვადიანობის ცხრილში მოცემული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. აღნიშნული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მოცემული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ეყრდნობა დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები დაკონვერტირებულია სპოტ სავალუტო კურსის საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2023	< 1 წელი	1 - 5 წელი	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
მიღებული სესხები	-	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	83,948	-	-	83,948
სავაჭრო მოთხოვნები	7,035,773	-	-	7,035,773
სულ ფინანსური აქტივები	7,119,721	-	-	7,119,721
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,056,477	-	-	15,056,477
საიჯარო ვალდებულებები	11,815,996	28,310,536	12,113,265	52,239,797
მიღებული სესხები	262,741	9,760,882	2,097,084	12,120,707
სულ ფინანსური ვალდებულებები	27,135,214	38,071,418	14,210,349	79,416,981
ლიკვიდურობის გარღვევა	(20,015,493)	(38,071,418)	(14,210,349)	(72,297,260)
31 დეკემბერი 2022	< 1 წელი	1 - 5 წელი	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
მიღებული სესხები	-	176,398	-	176,398
ფული და ფულის ეკვივალენტები	56,366	-	-	56,366
სავაჭრო მოთხოვნები	46,088	-	-	46,088
სულ ფინანსური აქტივები	102,454	176,398	-	278,852
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,112,768	-	-	2,112,768
საიჯარო ვალდებულებები	2,651,587	20,519,537	5,941,241	29,112,365
მიღებული სესხები	441,292	6,128,538	1,139,423	7,709,253
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,205,647	26,648,075	7,080,664	38,934,386
ლიკვიდურობის გარღვევა	(5,103,193)	(26,471,677)	(7,080,664)	(38,655,534)

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

25. დაკავშირებული მხარის ოპერაციები

ქვემოთ მოცემულია ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები 2023 წლის 31 2022 წლის 31 დეკემბრის მსგომარებით.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კავშირის სახე		2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	სხვა	492,654	154,562
საპროცენტო ხარჯი	20% წილის მფლობელი	883,520	228,004
საპროცენტო შემოსავალი	სხვა	2,454	1,062
		1,378,628	383,628

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

კავშირის სახე		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა	279,092	1,929
გადახდილი ავანსები	სხვა	-	603,100
მიღებული სესხები	სხვა	5,445,740	7,664,584
მიღებული სესხები	20% წილის მფლობელი	6,625,780	2,612,332
გაცემული სესხები	სხვა	-	176,398
სულ		12,350,612	11,058,343

ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო: 471,099 და 397,833.

26. ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნია არსებითი ვალდებულებები.

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, რომ მენეჯმენტის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, ტრანზაქციები შეიძლება იყოს გასაჩივრებული საგადასახადო ორგანოების მიერ და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ მან უკვე შეასრულა ყველა გადასახადის გადახდა და, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არანაირი დანამატები არ განხორციელებულა.

არ არის ცნობილი პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც უნდა იყოს გამჟღავნებული.

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 12 ივლისს, საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც უნდა იყოს წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში, შემდეგია:

შპს “Camex Airlines”-მა 793 919 ლარის ინვესტიცია განახორციელეს მის შვილობილ კომპანიაში „CAMEX ADRIA AIRLINES D.O.O“.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „კამექს ეალნაინსის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 12 ივლისს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით პირობით აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- წლიურ მმართველობის ანგარიშში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- წლიურ მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს

სოფიკო ღუდუშაური (SARAS-A-835962)

შპს „კორა კონსალტინგი“ (SARAS-F-407186)

30 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „კამექს ეალნაინსის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 12 ივლისს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით პირობით აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

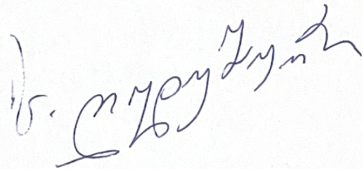
- წლიურ მმართველობის ანგარიშში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- წლიურ მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს

სოფიკო ლუდუშაური (SARAS-A-835962)

შპს „კორა კონსალტინგი“ (SARAS-F-407186)

30 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



2023

შპს „კამეკს ეარლაინსი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

კომპანია და მისი საქმიანობა.....	36
კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფინანსური მაჩვენებლები	36
საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი	36
სავალუტო და საბაზრო რისკი	38
სამომავლო გეგმები	39
სხვა ოპერაციები.....	39

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „კამექს ეარლაინს“-ი (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანიის რეგისტრაციის თარიღია 2021 წლის 12 ოქტომბერი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 80%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს კომპანია შპს კამექს ინტერნეიშნლი, 405064013, ხოლო 20%-იანი წილის მფლობელია შპს გაზელ ფაინენს ჯორჯია, 404540001.

შპს კამექს ეარლაინსის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საჰაერო ტრანსპორტით ტვირთების გადაზიდვა.

კომპანიას ხელმძღვანელობს დირექტორი, გიორგი სეთურიძე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, დაბა წყნეთი, ილიკო სუხიშვილის ქუჩა, N 11, სართული 2, ბინა N3, ხოლო ოფისი მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, კ.ხეთაგურის #36.

კომპანიას ასევე აქვს საწყობი, რომელიც მდებარეობს თბილისის აეროპორტის ტერიტორიაზე.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა დაკავშირებულია სხვადასხვა მაჩვენებლებთან: საიმედო მონაცემებთან, რომელიც მნიშვნელოვანია მოხმარებისთვის და სარგებლიანი ინფორმაციისთვის, გადაწყვეტილებების მიღებისა და შედეგისათვის. ინფორმაცია კომპანიას ყოველთვის აქვს სრული, დროული, ზუსტი, გასაგები და მნიშვნელოვანი, საიმედო და უტყუარი.

კომპანიამ სამეწარმეო საქმიანობა დაიწყო 2021 წელს და ყოველწლიურად ხდება შემოსავლების ზრდა, თუმცა საწყის ეტაპზე მიღებული შემოსავლები არასკმარისია დანახარჯების დასაფარად, ამიტომ კომპანიას 2023 წელს მიღებული აქვს ზარალი 10,109,700 ლარის ოდენობით.

წინდახედული და სამართლიანი მიდგომებისა და შეფასებების საფუძველზე, ასევე ფინანსური რესურსების მიზნობრივი და ეფექტური გამოყენებით, კომპანიას შესაძლებელია აქვს გააუმჯობესოს თავისი ფინანსური მაჩვენებლები. აღნიშნული ვლინდება სექტორის სხვა კომპანიებთან ურთიერთობის, მაკონტროლებელი ორგანოებისა და აუდიტის ანალიზის შედარებაზე დაყრდნობით.

აქტივების საერთო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 70,196, 745 ლარს.

მათ შორის, კომპანიას გამოყენების უფლებით აქვს მიღებული ორი ბოინგის ტიპის თვითმფრინავი, და შენობა-ნაგებობა თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ტერიტორიაზე, რომელთა ღირებულება არის 56,327,836 ლარი.

საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიას თავისი ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში გააჩნდა და გააჩნია საკრედიტო რისკი. ეს არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მოხმარებელი (ფინანსური ინსტრუმენტის

ხელშემკვერელი მხარე) არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს კუთვნილი თანხის ანაზღაურებასთან დაკავშირებით. საკრედიტო რისკი კომპანიას ძირითადად წარმოეშევა მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნებიდან.

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ხორციელდება თოთოეული მომხმარებლის გადახდისუნარიანობის ანალიზი, რომელიც მოიცავს ინფორმაციის შემოწმებას გარე რესურსებიდან, მათი ხელმისაწვდომობის შემთხვევაში. საწარმოებისათვის მოთხოვნების მაქსიმალური ლიმიტის დადგენა ხდება მათთან წარსული ურთიერთობის, გამოცდილების საფუძველზე. ასევე, კომპანია მოქმედი კანონმდებლობის საფუძველზე მიმართავს ღონისძიებებს საკრედიტო რისკების მაქსიმალურად შესამცირებლად, რაშიც იგულისხმება:

- ფინანსური ვალდებულების დროულად შეუსრულებლობის შემთხვევაში პირგასამტეხლოს დარიცხვა.
- სასამართლოში სარჩელის შეტანა თანხის იძულებით გადახდევინებაზე.

ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომა არის, რამდენად შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულებების გაჩენისას ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების დაფარვისათვის საჭირო შესაბამისი აქტივები.

ფულადი სახსრები მთლიანად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე, რომელიც ამყარებს კომპანიის ლიკვიდურობას.

კომპანიის ლიკვიდურობის მაჩვენებლები წლების მიხედვით შემდეგია:

კომპანიის ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერი:

31 დეკემბერი 2023	< 1 წელი	1-5 წელი	> 5 წლიდან	ჯამი
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	-	-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	83,948	-	-	83,948
სავაჭრო მოთხოვნები	7,035,773	-	-	7,035,773
სულ აქტივები	7,119,721	-	-	7,119,721
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,056,477	-	-	15,056,477
საიჯარო ვალდებულებები	11,815,996	28,310,536	12,113,265	52,239,797
გრძელვადიანი სესხები	262,741	9,760,882	2,097,084	12,120,707
სულ ვალდებულებები	27,135,214	38,071,418	14,210,349	79,416,981
წმინდა ლიკვიდობა	(20,015,493)	(38,071,418)	(14,210,349)	(72,297,260)

კომპანიის ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბერი:

31 დეკემბერი 2022	< 1 წელი	1-5 წელი	> 5 წლიდან	ჯამი
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	-	176,398	-	176,398
ფული და ფულის ექვივალენტები	56,366	-	-	56,366
სავაჭრო მოთხოვნები	46,088	-	-	46,088
სულ აქტივები	102,454	176,398	-	278,852
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,112,768	-	-	2,112,768
საიჯარო ვალდებულებები	2,651,587	20,519,537	5,941,241	29,112,365
გრძელვადიანი სესხები	441,292	6,128,538	1,139,423	7,709,253
სულ ვალდებულებები	5,205,647	26,648,075	7,080,664	38,934,386
წმინდა ლიკვიდობა	(5,103,193)	(26,471,677)	(7,080,664)	(38,655,534)

სავალუტო და საბაზრო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოადგენს რისკს იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. კომპანიის დამოკიდებულება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ძირითადად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

კომპანია არ ახდენს სავალუტო რისკზე მისი დამოკიდებულების შეჯიბრებას.

საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებით მომხდარი ცვლილებები ძირითადად აისახება სესხებსა და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი დავალიანება) ან მათი სამომავლო ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი დავალიანება) ცვლილებით. ხელმძღვანელობას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა იმისა, რომ განსაზღვროს თუ რა სახის უნდა იყოს კომპანიის დამოკიდებულება ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთების მიმართ. თუმცა ახალი სესხის ან ახალი კრედიტის აღებისას, ხელმძღვანელობა გადაწყვეტს ფიქსირებული განაკვეთი უფრო ხელსაყრელი იქნება კომპანიისთვის, თუ ცვალებადი განაკვეთი მოსალოდნელი დროის განმავლობაში, დაფარვის ვადამდე.

	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
2023 წლის 31 დეკემბერი			
ლარი	7,035,773	(15,056,477)	(8,020,704)
	7,035,773	(15,056,477)	(8,020,704)
2022 წლის 31 დეკემბერი			
ლარი	46,088	(2,112,768)	(2,066,680)
	46,088	(2,112,768)	(2,066,680)

სამომავლო გეგმები

მენეჯმენტი გეგმავს კომპანიის განვითარებას და ახალი ბოინგის ტიპის თვითმფრინავის შემოყვანას, რათა გაზარდოს საჰაერო გადაზიდვების რაოდენობა და უფრო კონკურენტუნარიანი გახდეს ბაზარზე.

სხვა ოპერაციები

- ✓ კომპანიას აქვს აღებული სესხები, კრედიტები და სხვა ანალოგიური სახის ვალდებულებები საფინანსო ინსტიტუტებიდან. აღნიშნულ სესხებზე კომპანიას აქვს როგორც ფინანსური ისე არა-ფინანსური შეზღუდვები.
- ✓ მნიშვნელოვანია, რომ კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისაგან.

თარიღი 30 სექტემბერი 2024

ხელმოწერი პირები:



დირექტორი - გიორგი სეთურიძე



მთ. ბუღალტერი - თეა ტაბაღუა