

2023

შპს „კამექს ინტერნეიშნლ“

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და კონსოლიდირებული მმართველობის
ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	5
2. მომზადების საფუძველი.....	5
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	15
5. წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება და რეკლასიფიკაცია	16
6. აქტივი გამოყენების უფლებით	17
7. ძირითადი საშუალებები.....	18
8. ინვესტიციები.....	19
9. გადახდილი ავანსები.....	19
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	19
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	19
12. საწესდებო კაპიტალი.....	20
13. მიღებული სესხები - გრძელვადიანი.....	21
14. სალიზინგო ვალდებულებები - გრძელვადიანი	22
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
16. მიღებული ავანსები	23
17. საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა.....	23
18. შემოსავალი.....	23
19. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	23
20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	24
21. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	24
22. არასაოპერაციო შემოსავალი და არასაოპერაციო ხარჯი.....	24
23. მოგების გადასახადის ხარჯი	24
24. პირობითი ვალდებულებები.....	25
25. ფინანსური რისკების მართვა.....	25
26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	29

მმართველობის ანგარიშგება

30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კამექს ინტერნეიშნლ“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

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

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

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეადგენს 7,252,001 ლარს ხოლო სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 18,119,494 ლარს. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფის 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 ჯგუფს აქვს დავა, ჯგუფის კონტრაქტის მიხედვით თვითონ ჯგუფს აქვს კონტრაქტის მიმართ გადასახდელი დავალიანება 1,290,912 ლარის ოდენობით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფს და კონტრაქტს შორის შეთანხმება დადებული იყო ზეპირი ფორმით, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა რაიმე სახის დოკუმენტაცია ჯგუფის კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის კონტრაქტი კომპანია ჯგუფისგან 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 ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჯგუფის შემოსავლები 2023 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის შეადგენს 51,380,180 ლარს, საიდანაც ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 8,162,589 ლარის ოდენობის შემოსავალზე, რომელიც წარმოადგენს ამანათების ტრანსპორტირების მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალს, რადგან ჩვენ ვერ მივიღეთ შესაბამისი დოკუმენტაცია. ჩვენ ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებითაც ვერ შევძელით აღნიშნულზე საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ჯგუფის შემოსავლებზე 2023 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის, რომლის მოცემულია ჯგუფის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, ასევე ჯგუფის კაპიტალის ცვლილების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის და ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

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

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

აუდიტის სხვა გარემოებები

ჯგუფის წინა წლების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არააუდიტირებულია. მიმდინარე ანგარიშგება - 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, არის ჯგუფის პირველი კონსოლიდირებული ანგარიშგება რომლის აუდიტიც განხორციელდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. თუმცა, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი 510-ის (საწყისი აუდიტის სამუშაოები - საწყისი ნაშთები) მოთხოვნები შესრულებულია იმდენად, რომ დავრწმუნდეთ საწყისი მაჩვენებლები არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს. შესაბამისად, აღნიშნული ინფორმაცია წაკითხული უნდა იქნას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტორის ანგარიშთან ერთად.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ შენიშვნაში 5-ში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესაძარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის

აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების 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.

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

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

სოფიკო ლუდუშაური (SARAS-A-835962)

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

1 ოქტომბერი 2024

თბილისი, საქართველო

აუდიტორული 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 არასწორ ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევიწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად 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.

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

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

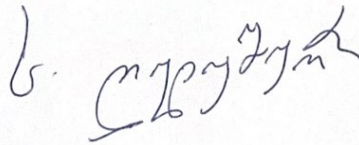
- კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

სოფიკო ღუდუშაური (SARAS-A-835962)

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

1 ოქტომბერი 2024

თბილისი, საქართველო



2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადააგარიშებული*)	1 იანვარი 2022 (გადააგარიშებული*)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
აქტივი გამოყენების უფლებით	6	56,337,836	34,949,460	-
ძირითადი საშუალებები	7	2,975,254	2,577,642	2,065,393
არამატერიალური აქტივები		50,577	53,197	-
გაცემული სესხები - გრძელვადიანი		26,176	11,676	11,676
ინვესტიციები	8	4,332,475	1,536	1,536
სულ გრძელვადიანი აქტივები		63,722,318	37,593,511	2,078,605
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		216,208	180,131	5,296
გადახდილი ავანსები	9	1,326,062	2,684,302	338,304
გაცემული სესხები - მოკლევადიანი		-	176,398	-
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	-	6,963
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	7,252,001	211,202	84,710
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	199,057	255,615	257,068
სულ მიმდინარე აქტივები		8,993,328	3,507,648	692,341
სულ აქტივები		72,715,646	41,101,159	2,770,946
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	512,328	929,904	44,000
აკუმულირებული ზარალი		(14,064,702)	(2,717,901)	(738,857)
სულ კაპიტალი		(13,552,374)	(1,787,997)	(694,857)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი	13	9,015,540	7,500,064	2,286,006
სალიზინგო ვალდებულებები - გრძელვადიანი	14	40,423,801	26,460,778	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		49,439,341	33,960,842	2,286,006
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	18,119,494	4,311,747	987,795
სალიზინგო ვალდებულებები - მოკლევადიანი	14	11,815,996	2,651,587	-
მიღებული ავანსები	16	2,573,009	135,253	151,501
მიღებული სესხები - მოკლევადიანი	13	4,262,179	1,788,853	-
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	17	58,001	40,874	40,501
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		36,828,679	8,928,314	1,179,797
სულ ვალდებულებები		86,268,020	42,889,156	3,465,803
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		72,715,646	41,101,159	2,770,946

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

გულნარა სეთურიძე

თბილისი, საქართველო

1 ოქტომბერი 2024

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადააგარიშებული*)	1 იანვარი 2022 (გადააგარიშებული*)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
აქტივი გამოყენების უფლებით	6	56,337,836	34,949,460	-
ძირითადი საშუალებები	7	2,975,254	2,577,642	2,065,393
არამატერიალური აქტივები		50,577	53,197	-
გაცემული სესხები - გრძელვადიანი		26,176	11,676	11,676
ინვესტიციები	8	4,332,475	1,536	1,536
სულ გრძელვადიანი აქტივები		63,722,318	37,593,511	2,078,605
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		216,208	180,131	5,296
გადახდილი ავანსები	9	1,326,062	2,684,302	338,304
გაცემული სესხები - მოკლევადიანი		-	176,398	-
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	-	6,963
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	7,252,001	211,202	84,710
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	199,057	255,615	257,068
სულ მიმდინარე აქტივები		8,993,328	3,507,648	692,341
სულ აქტივები		72,715,646	41,101,159	2,770,946
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	512,328	929,904	44,000
აკუმულირებული ზარალი		(14,064,702)	(2,717,901)	(738,857)
სულ კაპიტალი		(13,552,374)	(1,787,997)	(694,857)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი	13	9,015,540	7,500,064	2,286,006
სალიზინგო ვალდებულებები - გრძელვადიანი	14	40,423,801	26,460,778	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		49,439,341	33,960,842	2,286,006
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	18,119,494	4,311,747	987,795
სალიზინგო ვალდებულებები - მოკლევადიანი	14	11,815,996	2,651,587	-
მიღებული ავანსები	16	2,573,009	135,253	151,501
მიღებული სესხები - მოკლევადიანი	13	4,262,179	1,788,853	-
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	17	58,001	40,874	40,501
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		36,828,679	8,928,314	1,179,797
სულ ვალდებულებები		86,268,020	42,889,156	3,465,803
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		72,715,646	41,101,159	2,770,946

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

გულნარა სეთურიძე

თბილისი, საქართველო

1 ოქტომბერი 2024

გულნარა სეთურიძე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი	18	51,380,180	18,586,616
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19	(51,957,268)	(18,428,572)
საერთო მოგება		(577,088)	158,044
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(5,917,092)	(5,167,508)
ფინანსური ხარჯი	13; 14	(2,971,896)	(817,905)
ფინანსური შემოსავალი		2,715	11,307
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	21	(1,201,153)	3,791,925
არასაოპერაციო შემოსავალი	22	1,122,653	135,635
არასაოპერაციო ხარჯები	22	(1,832,422)	(54,441)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(11,374,283)	(1,942,943)
მოგების გადასახადის ხარჯი	23	27,482	(36,101)
წლის წმინდა ზარალი		(11,346,801)	(1,979,044)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(11,346,801)	(1,979,044)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

გულნარა სეთურიძე

თბილისი, საქართველო

1 ოქტომბერი 2024

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი	18	51,380,180	18,586,616
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19	(51,957,268)	(18,428,572)
საერთო მოგება		(577,088)	158,044
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(5,917,092)	(5,167,508)
ფინანსური ხარჯი	13; 14	(2,971,896)	(817,905)
ფინანსური შემოსავალი		2,715	11,307
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	21	(1,201,153)	3,791,925
არასაოპერაციო შემოსავალი	22	1,122,653	135,635
არასაოპერაციო ხარჯები	22	(1,832,422)	(54,441)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(11,374,283)	(1,942,943)
მოგების გადასახადის ხარჯი	23	27,482	(36,101)
წლის წმინდა ზარალი		(11,346,801)	(1,979,044)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(11,346,801)	(1,979,044)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

გულნარა სეთურიძე

თბილისი, საქართველო

1 ოქტომბერი 2024

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)*

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 12)	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	44,000	(738,857)	(694,857)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	885,904	-	885,904
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,979,044)	(1,979,044)
2022 წლის 31 დეკემბერი	929,904	(2,717,901)	(1,787,997)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(417,576)	-	(417,576)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(11,346,801)	(11,346,801)
2023 წლის 31 დეკემბერი	512,328	(14,064,702)	(13,552,374)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

გულნარა სეთურიძე

თბილისი, საქართველო

1 ოქტომბერი 2024

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 12)	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	44,000	(738,857)	(694,857)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	885,904	-	885,904
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,979,044)	(1,979,044)
2022 წლის 31 დეკემბერი	929,904	(2,717,901)	(1,787,997)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(417,576)	-	(417,576)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(11,346,801)	(11,346,801)
2023 წლის 31 დეკემბერი	512,328	(14,064,702)	(13,552,374)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

გულნარა სეთურიძე

თბილისი, საქართველო

1 ოქტომბერი 2024

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(11,374,283)	(1,942,943)
კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან რეკონსილაციისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,7	8,090,271	2,782,484
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	21	1,201,153	(3,791,925)
ფინანსური ხარჯი	13,14	2,978,227	826,106
ფინანსური შემოსავალი		(2,715)	(11,307)
არაფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის წმინდა ცვლილება	22	1,257,082	-
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება		57,744	36,522
<i>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:</i>			
ზრდა - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების	10	(7,160,879)	(159,800)
ზრდა - მარაგების		(36,077)	(174,835)
ზრდა - გადახდილი ავანსების	9	(455,808)	(2,345,998)
ზრდა - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების	15	13,622,927	3,453,777
შემცირება / (ზრდა) - მიღებული ავანსების	16	2,437,756	(16,248)
ზრდა - წმინდა საგადასახადო ვალდებულებებში / საგადასახადო		17,127	(29,511)
აქტივებში			
გადახდილი მოგების გადასახადი		27,482	-
გადახდილი პროცენტი	13,14	(881,844)	(509,560)
წმინდა ფულადი ნაკადების მიღება / (გამოყენება) საოპერაციო საქმიანობიდან		9,778,163	(1,883,238)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(865,787)	(959,202)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	7	249,847	419,131
ინვესტიციები აფილირებულ საწარმოში	8	(3,597,245)	-
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	(53,197)
სესხის გაცემა		-	(176,398)
გაცემული სესხის დაფარვა		13,687	-
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(4,199,498)	(769,666)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება	13	4,666,876	14,894,957
სესხის ძირის გადახდა	13	(1,426,806)	(7,447,904)
სალიზინგო ვალდებულებების გადახდა	14	(8,305,569)	(5,697,613)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	12	-	885,904
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	12	(417,576)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები (გამოყენებული) / მიღებული საფინანსო საქმიანობაში		(5,483,075)	2,635,344
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		95,590	(17,560)
სავალუტო კურსის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(152,148)	16,107
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვარს		255,615	257,068
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს		199,057	255,615

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

გულნარა სეთურიძე

თბილისი, საქართველო

1 ოქტომბერი 2024

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(11,374,283)	(1,942,943)
კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან რეკონსილაციისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,7	8,090,271	2,782,484
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	21	1,201,153	(3,791,925)
ფინანსური ხარჯი	13,14	2,978,227	826,106
ფინანსური შემოსავალი		(2,715)	(11,307)
არაფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის წმინდა ცვლილება	22	1,257,082	-
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება		57,744	36,522
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
ზრდა - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების	10	(7,160,879)	(159,800)
ზრდა - მარაგების		(36,077)	(174,835)
ზრდა - გადახდილი ავანსების	9	(455,808)	(2,345,998)
ზრდა - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების	15	13,622,927	3,453,777
შემცირება / (ზრდა) - მიღებული ავანსების	16	2,437,756	(16,248)
ზრდა - წმინდა საგადასახადო ვალდებულებებში / საგადასახადო		17,127	(29,511)
აქტივებში			
გადახდილი მოგების გადასახადი		27,482	-
გადახდილი პროცენტი	13,14	(881,844)	(509,560)
წმინდა ფულადი ნაკადების მიღება / (გამოყენება) საოპერაციო საქმიანობიდან		9,778,163	(1,883,238)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(865,787)	(959,202)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	7	249,847	419,131
ინვესტიციები აფილირებულ საწარმოში	8	(3,597,245)	-
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	(53,197)
სესხის გაცემა		-	(176,398)
გაცემული სესხის დაფარვა		13,687	-
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(4,199,498)	(769,666)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება	13	4,666,876	14,894,957
სესხის ძირის გადახდა	13	(1,426,806)	(7,447,904)
სალიზინგო ვალდებულებების გადახდა	14	(8,305,569)	(5,697,613)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	12	-	885,904
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	12	(417,576)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები (გამოყენებული) / მიღებული საფინანსო საქმიანობაში		(5,483,075)	2,635,344
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		95,590	(17,560)
სავალუტო კურსის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(152,148)	16,107
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვარს		255,615	257,068
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს		199,057	255,615

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

გულნარა სეთურიძე

თბილისი, საქართველო

1 ოქტომბერი 2024

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***1. ძირითადი საქმიანობა****(ა) კომპანია და მისი ოპერაციები**

შპს „კამექს ინტერნეიშნლ“ (შემდგომში „კომპანია“) დარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო რეესტრში 2014 წლის 29 სექტემბერს. ჯგუფის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 405064013. ჯგუფის იურიდიული მისამართია ილიკო სუბიშვილის ქუჩა N11, ბინა N3, დაბა წყნეთი, ვაკის რაიონი, თბილისი, საქართველო.

კომპანია შპს „კამექს ინტერნეიშნლ“ ფლობს შვილობილ კომპანიებს (შემდგომში ერთად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“) როგორც ეს განმარტებულია შენიშვნა 2-შია მოცემული.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტვირთის გადაზიდვების მომსახურება ფიზიკური და იურიდიული პირებისთვის, საავიაციო გადაზიდვების მომსახურება. ჯგუფის დირექტორი ანგარიშგების გამოშვების მომენტში არის გულნარა სეთურიძე, საქართველო/აზერბაიჯანის ორმაგი მოქალაქე. ჯგუფის საბოლოო ბენეფიციარი მესაკუთრე არის გიორგი სეთურიძე, როგორც 2023 წლის 31 დეკემბრის ასევე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(ბ) ბიზნეს გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მკმარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავებულად ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი**(ა) შესაბამისობის განაცხადი**

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2023 საანგარიშო წლისთვის.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

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

(ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ჯგუფში შედიოდა 3 შვილობილი კომპანია:

- შპს „კამექს ერლაინსი“ (ს/ნ 405487487) - მოქმედი და რეგისტრირებული საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რომლის 80% წილის მფლობელი არის შპს „კამექს ინტერნეიშნლ“ ხოლო 20% წილის მფლობელი შპს „გაზელ ფაინენს ჯორჯია“ (ს/ნ 40454000120);
- შპს „სი სი ეს“ (ს.ნ 405546734) რომლის 90% წილის მფლობელი არის შპს „შპს კამექს ერლაინსი“ (ს.ნ 405487487), ხოლო 10% წილის მფლობელი იასე ზაუტაშვილი (პ.ნ 01008006271), კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში, თუმცა არ არის მოქმედი და არ აქვს საქმიანობის ისტორია;
- შპს „AZCAMEX“ - რეგისტრირებული და მოქმედი აზერბაიჯანის რესპუბლიკაში (სარეგისტრაციო ნომრით IN L-203/2020/2) 2020 წლის 18 ივნისს, რომელმაც მოიპოვა საოპერაციო საქმიანობის უფლება 2023 წლის 12 ოქტომბრის, კომპანიის 100% წილის მფლობელი არის შპს „კამექს ინტერნეიშნლ“.

(გ) შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)**(დ) 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 ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფუნქციონალური ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი (GEL, ₾), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც ჯგუფის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

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

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“. ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფის 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.

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

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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

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. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ექვე ქვეშ აყენებს მათ დაფარვას.

აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად აისახება. თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სალიზინგო ვალდებულებებს, 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.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****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.

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შეძენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტო სესხებს მიესადაგება.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამ ღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი კაპიტალიზაციას არ ექვემდებარება.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად და ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ჯგუფი ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა:

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

- ჯგუფის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

იჯარა

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 გაუფასურებისზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების და იჯარის დაწყების 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), შემცირებულს 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. ცვლად 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****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 საკმთანობის შედეგებზე, იგი არ უნდა შევიდეს საიჯარო გადასახადებში.

თვითმფრინავი

საჰაერო ხომალდების საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებისთვის, იჯარის ვადა შეესაბამება ხელმოწერილი ხელშეკრულების არაგაუქმებელ პერიოდს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც კომპანია გონივრულად მოქმედებს და გამოიყენებს გაგრძელების ან ვადაზე ადრე შეწყვეტის ვარიანტს, რომელსაც ითვალისწინებს ხელშეკრულება. საიჯარო ვალდებულებები დისკონტირებულია მიმდინარე ღირებულებამდე კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით. ფასს 16 მოითხოვს ტექნიკური ხარჯების ჩართვას აქტივის გამოყენების ულფებში 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 ესაჭიროება 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.

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.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოადგენს საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან კონსოლიდირებული ანგარიშგების თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, საქართველოს შემოსავლების სამსახური აკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. შესაბამისად, ჯგუფი ყველა გადასახადთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

გადახდილი ავანსები

საავანსო გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ 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 ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არიქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ჯგუფში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც ჯგუფს 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.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან ან აკუმულირებული ზარალისგან. ჯგუფის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის წესდებით განისაზღვრება. ავტორიზებული კაპიტალის საწესდებო კაპიტალად აღიარება ხდება ჯგუფის საკუთარ კაპიტალში ჯგუფის მფლობელის მიერ განხორციელებული შენატანების ოდენობით. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი 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, ჯგუფი 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 ერთეულებზეც, 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 მოწოდება მიწოდებულია წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****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 კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შევსებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარდება, რომლის განმავლობაშიც ჯგუფი იღებს მომსახურებას დასაქმებულისაგან.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

შემოსავალი

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

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

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

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

ჯგუფის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საამანათო გადაზიდვების მომსახურების და საავიაციო გადაზიდვების მომსახურების მიწოდებიდან. რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როდესაც ჯგუფი შეასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს ამანათების ტრანსპორტირებას და საავიაციო გადაზიდვას.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

ამონაგების ძირითადი სახელშეკრულებო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები ამონაგების განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. ამანათების ტრანსპორტირების მომსახურების შემთხვევაში ღირებულება არის ფიქსირებული წონასთან მიმართებაში.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. ჯგუფი მთლიან სახელშეკრულებო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური ღირებულების მიხედვით.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)***გამოყენებული გათავისუფლება*

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოადგენს მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენი ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველებში, 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
- 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 შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები**

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების მიმდინარე ვადები ზემოთ მე-3 შენიშვნაშია მოცემული.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი

ჯგუფი რეგულარულად გადახედავს ფინანსურ აქტივებს გაუფასურებასთან მიმართებაში. ფინანსური აღრიცხვის მიზნით, ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება ფინანსური აქტივების გაუფასურების, თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება ჯგუფი დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურებას მოგება-ზარალში.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვლილებებს. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია ჯგუფის 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 ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ ჯგუფის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

5. წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება და რეკლასიფიკაცია

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაასწორა წინა პერიოდის ანგარიშგებაში შეცდომით წარდგენილი ინფორმაცია რომელეც ქვემოთ ცხრილშია მოცემული, ასევე ჯგუფი შესადარისი ინფორმაციის რეკლასიფიკაციას ახდენს, რათა შესაბამისობაში მოიყვანოს მიმდინარე პერიოდის წარდგენასთან, რეკლასიფიკაცია მოხდა 2022 წლის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში და მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების ელემენტებში. შეცდომები გასწორდა ყველა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ელემენტების შესწორებით, რომელზეც ქონდა გავლენა ზემოხსენებულ შეცდომებს, შემდეგნაირად

31 დეკემბერი, 2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	37,554,656	(27,554)	(34,949,460)	2,577,642
აქტივი გამოყენების უფლებით	-	-	34,949,460	34,949,460
მარაგები	256,153	(76,022)	-	180,131
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	228,866	(17,664)	-	211,202
ფული და ფულის ეკვივალენტები	258,473	(2,858)	-	255,615
საინვესტიციო ქონება	595,551	-	(595,551)	-
გადახდილი ავანსები	6,691,800	(20,522)	(3,986,976)	2,684,302
გაცემული სესხები - გრძელვადიანი	-	-	11,676	11,676
გაცემული სესხები - მოკლევადიანი	-	-	176,398	176,398
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი	(13,679,915)	1,702	6,178,149	(7,500,064)
მიღებული სესხები - მოკლევადიანი	-	1,341	(1,790,194)	(1,788,853)
ინვესტიციები	168,483	-	(166,947)	1,536
საწესდებო კაპიტალი	(1,103,349)	-	173,445	(929,904)
საგადასახადო ვალდებულებები	(101,576)	60,702	-	(40,874)
სხვა ვალდებულებები	(29,112,366)	-	29,112,366	-
სალიზინგო ვალდებულებები - გრძელვადიანი	-	-	(26,460,778)	(26,460,778)
სალიზინგო ვალდებულებები - მოკლევადიანი	-	1	(2,651,588)	(2,651,587)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,833,236)	-	(478,511)	(4,311,747)
მიღებული ავანსები	(733,130)	119,366	478,511	(135,253)
გაუნაწილებელი მოგება	(2,756,393)	38,492	-	(2,717,901)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება და რეკლასიფიკაცია (გაგრძელება)

1 იანვარი, 2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
ფული და ფულის ეკვივალენტები	255,530	364	1,174	257,068
მარაგები	6,470	-	(1,174)	5,296
ძირითადი საშუალებები	2,089,525	(24,132)	-	2,065,393
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	(40,290)	(211)	-	(40,501)
გადახდილი ავანსები	1,601,423	(59,863)	(1,203,256)	338,304
გაცემული სესხები - გრძელვადიანი	-	-	11,676	11,676
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,172,875)	-	1,185,080	(987,795)
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი	(2,289,161)	3,155	-	(2,286,006)
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	(10,959)	10,959	-	-
მიღებული ავანსები	(162,915)	11,414	-	(151,501)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	131,398	(46,688)	-	84,710
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	47,792	(47,792)	-	-
სხვა ვალდებულებები	(92,000)	92,000	-	-
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	-	6,963	-	6,963
საწესდებო კაპიტალი	(50,500)	-	6,500	(44,000)
აკუმულირებული ზარალი	(685,026)	(53,831)	-	(738,857)

2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება 2022	კორექტირებული თანხა
შემოსავალი	18,494,171	92,445	18,586,616
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	(18,428,572)	(18,428,572)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	3,907,356	(3,771,721)	135,635
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(3,732,308)	3,732,308	-
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(2,884,993)	2,884,993	-
საპროცენტო შემოსავალი	142,549	(131,242)	11,307
საპროცენტო ხარჯი	(944,798)	126,893	(817,905)
არასაოპერაციო ხარჯები	-	(54,441)	(54,441)
იჯარის ხარჯი	(122,326)	122,326	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(16,913,001)	11,745,493	(5,167,508)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	-	3,791,925	3,791,925
მოგების გადასახადის ხარჯი	(36,101)	-	(36,101)
	(2,089,451)	110,407	(1,979,044)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***6. აქტივი გამოყენების უფლებით**

ჯგუფის აქტივი გამოყენების უფლებით 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

<i>ისტორიული ღირებულება</i>	აქტივი გამოყენების უფლებით თვითმფრინავი	აქტივი გამოყენების უფლებით უძრავი ქონება	ჯამი
1 იანვარი, 2022	-	-	-
	37,566,615	137,508	37,704,123
31 დეკემბერი, 2022	37,566,615	137,508	37,704,123
შესყიდვა	29,257,466	-	29,257,466
31 დეკემბერი, 2023	66,824,081	137,508	66,961,589
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება			
1 იანვარი, 2022	-	-	-
ამორტიზაცია	2,739,232	15,431	2,754,663
31 დეკემბერი, 2022	2,739,232	15,431	2,754,663
ამორტიზაცია	7,841,816	27,274	7,869,090
31 დეკემბერი, 2023	10,581,048	42,705	10,623,753
1 იანვარი, 2022	-	-	-
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.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***7. ძირითადი საშუალებები**

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

<i>ისტორიული ღირებულება</i>	<i>მიწა</i>	<i>შენობა</i>	<i>მანქანები და აღჭურვილობა</i>	<i>საოფისე აღჭურვილობა</i>	<i>საოფისე ავეჯი</i>	<i>მანქანები</i>	<i>იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა</i>	<i>სულ</i>
31 დეკემბერი, 2021	794,068	832,861	31,666	80,830	42,351	527,394	-	2,309,170
შემოსვლა	-	-	165,386	102,796	58,402	576,594	56,024	959,202
გასვლა	-	-	-	-	-	(419,131)	-	(419,131)
31 დეკემბერი, 2022	794,068	832,861	197,052	183,626	100,753	684,857	56,024	2,849,241
შემოსვლა	-	-	650,589	26,779	29,778	32,325	126,316	865,787
გასვლა	-	-	(246,630)	(2,293)	(924)	-	-	(249,847)
31 დეკემბერი, 2023	794,068	832,861	601,011	208,112	129,607	717,182	182,340	3,465,181
-	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	-	107,396	2,472	18,463	8,599	106,848	-	243,778
ცვეთის ხარჯი	-	46,166	8,985	19,124	11,297	35,511	-	121,083
ცვეთის ამოტრიალება	-	-	-	(1,370)	(155)	(91,737)	-	(93,262)
31 დეკემბერი, 2022	-	153,562	11,457	36,217	19,741	50,622	-	271,599
ცვეთის ხარჯი	-	46,165	66,346	28,996	14,434	65,860	3,038	224,839
ცვეთის ამოტრიალება	-	-	(3,294)	(2,293)	(924)	-	-	(6,511)
31 დეკემბერი, 2023	-	199,727	74,509	62,920	33,251	116,482	3,038	489,927
-	-	-	-	-	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	794,068	679,299	185,595	147,409	81,012	634,235	56,024	2,577,642
31 დეკემბერი, 2023	794,068	633,134	526,502	145,192	96,356	600,700	179,302	2,975,254

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. ინვესტიციები

ჯგუფის ინვესტიციები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

შვილობილი	დაარსების წელი	ინვესტიციის ოდენობა 12/31/2023	წილის ოდენობა	ინვესტიციის ოდენობა 12/31/2022	წილის ოდენობა
შპს აზკამექსი	2/8/2019	1,536	100%	1,536	100%
შპს კამექს ადირია ეარლაინსი	6/7/2022	4,330,939	49%	-	0%
სულ ინვესტიციები		4,332,475		1,536	

9. გადახდილი ავანსები

ჯგუფის გადახდილი ავანსები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
საქონლისა და მომსახურების მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	2,438,392	2,079,251
სხვა ავანსები გადახდილი	144,752	605,051
სულ გადახდილი ავანსები	2,583,144	2,684,302

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	7,608,877	274,957
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	27,394	1,928
გაუფასურების რეზერვი	(384,270)	(65,683)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,252,001	211,202

ჯგუფის გაუფასურების რეზერვები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გაუფასურების რეზერვი 1/1/2022	(29,161)
დარიცხვა	(36,522)
გაუფასურების რეზერვი 31/12/2022	(65,683)
დარიცხვა	(318,587)
გაუფასურების რეზერვი 31/12/2023	(384,270)

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტების 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	86,829	88,213
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	111,361	163,694
ნდდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	867	3,688
ნდდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	20
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	199,057	255,615

ფული და ფულის ეკვივალენტები ბანკში არის მოთხოვნამდე. მოთხოვნამდე საბანკო ბალანსები განთავსებული იყო “BB-“ რეიტინგის მქონე ბანკში ფიჩის რეიტინგის მიხედვით.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***12. საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია მისი შევსების მიხედვით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა სრულად შეტანილი 512,328 ლარის ღირებულების საწესდებო კაპიტალი, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 929,904 ლარი. 2023 და 2022 წლების განმავლობაში კომპანიას არ გაუცხადებია დივიდენდები.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13. მიღებული სესხები - გრძელვადიანი

ჯგუფის მიღებული სესხები - გრძელვადიანი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მსესხებელი	ვალუტა	მიღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცე ნტო განაკვეთ ი	გადასახდელი პირის ვალდებულება 12/31/2023	გადასახდელი პროცენტის ვალდებულება 12/31/2023	ჯარიმა	ჯამი
შალვა სეთურიძე	ლარი	7/25/2022	7/25/2026	23%	-	-	-	-
გიორგი სეთურიძე	ლარი	6/30/2022	6/30/2031	18%	67,820	3,777	-	71,597
მარიკა უგრეხელიძე	დოლარი	8/1/2022	9/15/2022	7%	-	11,664	-	11,664
მარიკა უგრეხელიძე	დოლარი	8/11/2022	8/19/2022	8%	-	3,153	-	3,153
შპს საერთაშორისო ინვესტიციების საკოორდინაციო ცენტრი	დოლარი	10/18/2021	10/19/2026	8%	497,432	16,750	-	514,182
შპს გაზელ ფაინენს ჯორჯია	დოლარი	2/16/2022	3/20/2027	17%	6,079,781	550,747	-	6,630,528
შპს ბოლერო და კომპანი	დოლარი	1/27/2022	1/27/2026	7%	-	29,956	-	29,956
შპს ნიამოური	ლარი	10/6/2023	9/6/2026	8%	44,000	540	-	44,540
თიბისი ბანკი ხელშეკრულება: 5942835-12029580	დოლარი	5/30/2022	5/20/2029	11%	775,847	-	-	775,847
თიბისი ბანკი ხელშეკრულება: 5942835-12241149	დოლარი	10/18/2022	10/20/2026	9%	2,579,952	-	-	2,579,952
თიბისი ბანკი ხელშეკრულება: 5942835-12399173	დოლარი	1/27/2023	1/27/2030	10%	973,529	-	-	973,529
თიბისი ბანკი ხელშეკრულება: 5942835-10412235	დოლარი	3/25/2019	7/22/2024	6%	37,909	-	-	37,909
თიბისი ბანკი ხელშეკრულება: 5942835-10616393	დოლარი	8/30/2019	1/20/2027	6%	39,190	-	-	39,190
თიბისი ბანკი ხელშეკრულება: 5942835-10634986	დოლარი	9/11/2019	1/20/2024	11%	13,534	-	-	13,534
თიბისი ბანკი ხელშეკრულება: 5942835-10892679	დოლარი	2/26/2020	7/25/2026	10%	228,755	-	-	228,755
თიბისი ბანკი ხელშეკრულება: 5942835-11383208	ევრო	4/26/2021	8/20/2024	9%	11,613	-	-	11,613
თიბისი ბანკი ხელშეკრულება: 5942835-11603751	დოლარი	9/29/2021	9/20/2028	12%	600,784	-	-	600,784
შპს საერთაშორისო ინვესტიციების საკოორდინაციო ცენტრი	დოლარი	10/21/2021	10/21/2028	8%	183,154	17,882	-	201,036
სოფო ჯოჯიშვილი	ლარი	10/25/2023	10/25/2025	20%	55,629	610	-	56,239
შპს ბაკურციხე	დოლარი	12/22/2022	7/21/2023	8%	376,516	77,195	-	453,711
სულ მიღებული სესხები					12,565,445	712,274	-	13,277,719
მოკლევადიანი ნაწილი								9,015,540
გრძელვადიანი ნაწილი								4,262,179
სულ მიღებული სესხები								13,277,719

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13. მიღებული სესხები - გრძელვადიანი (გაგრძელება)

	2023	2022
1 იანვარი	9,288,918	2,286,005
ფულადი ტრანზაქციები:		
სესხის მიღება	4,666,876	14,894,957
ძირის დაფარვა	(1,426,806)	(7,448,051)
პროცენტის დაფარვა	(881,844)	(520,867)
არაფულადი ტრანზაქციები:	-	-
მოგება/ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	109,914	(541,696)
ფინანსური ხარჯი	1,521,375	619,168
გადასახადის დაკავება	(714)	(599)
31 დეკემბერი	13,277,719	9,288,917

14. სალიზინგო ვალდებულებები - გრძელვადიანი

ჯგუფის სალიზინგო ვალდებულებები - გრძელვადიანი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2023	თვითმფრინავი	უძრავი ქონება	ჯამი
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	28,993,344	119,021	29,112,365
სალიზინგო ვალდებულების ზრდა	29,257,699	-	29,257,699
დარიცხული პროცენტი	1,454,703	2,149	1,456,852
სალიზინგო ვალდებულების დაფარვა	(8,271,760)	(33,809)	(8,305,569)
კურსთაშორისი სხვაობის ეფექტი	719,304	(853)	718,450
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	52,153,289	86,508	52,239,797

2022	თვითმფრინავი	უძრავი ქონება	ჯამი
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-
სალიზინგო ვალდებულების ზრდა	37,566,615	137,508	37,704,123
დარიცხული პროცენტი	206,493	445	206,938
სალიზინგო ვალდებულების დაფარვა	(5,680,994)	(16,619)	(5,697,613)
კურსთაშორისი სხვაობის ეფექტი	(3,098,770)	(2,313)	(3,101,083)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,993,344	119,021	29,112,365

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება არარეზიდენტ მომწოდებლებთან	15,113,171	2,904,518
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება რეზიდენტ მომწოდებლებთან	2,070,011	836,093
საპენსიო გადასახადის ვალდებულება	47,314	54,341
სხვა	888,998	516,795
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,119,494	4,311,747

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას მარაგების მომწოდებლების და სერვისების მომწოდებლების მიმართ კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე. დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციებისთვის იხილეთ შენიშვნა 26. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის მიმდინარე და წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებებს.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

16. მიღებული ავანსები

ჯგუფის მიღებული ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
მიღებული ავანსები	2,573,009	135,253
სულ მიღებული ავანსები	2,573,009	135,253

მიღებული ავანსები წარმოადგენს საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებულ ავანსებს, რომლის სანაცვლოდაც ჯგუფმა კლიენტებს უნდა გაუწიოს ტვირთის გადაზიდვის მოსამხურება. მიღებული ავანსები არის წარმოქმნილი სხვადასხვა კლიენტისგან მიღებული თანხებიდან.

17. საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა

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

18. შემოსავალი

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

	2023	2022
შემოსავალი ავიაგადაზიდვის მომსახურებიდან	43,245,500	12,237,961
შემოსავალი ამანათების ტრანსპორტირებიდან	8,162,589	6,343,538
გაყიდვების დაბრუნება და ფასდაკლებები	(81,925)	-
სხვა	54,016	5,117
სულ შემოსავალი	51,380,180	18,586,616

19. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ჯგუფის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საწვავის ხარჯი	16,089,814	4,201,028
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაციის ხარჯი	7,869,323	2,739,232
შეკეთება და მოვლა	5,881,425	1,262,148
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	4,756,560	4,822,676
აეროპორტის ხარჯები	4,242,048	1,479,934
ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი	4,144,437	1,327,078
დაზღვევა	1,459,954	468,936
ნავიგაცია	1,587,591	412,409
ფრენის ნებართვის ხარჯები	1,579,488	115,138
კვების ხარჯი	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
გადახდების კომისია	316,122	90,555
ტერმინალის და საკურიერო მომსახურების ხარჯები	280,697	129,908
სხვა	243,226	93,263
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	51,957,268	18,428,572

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

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

	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	2,465,797	2,502,269
კონსულტაცია და სხვა პროფესიული ხარჯები	553,974	430,871
საავიაციო დოკუმენტები და სხვა სპეციალური ხარჯები	454,570	173,773
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	420,985	114,972
იჯარის ხარჯი	359,348	322,150
წარმომადგენლობისა და მივლინების ხარჯები	311,639	270,646
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	226,203	138,388
ტრენინგის ხარჯები	163,039	109,756
საკომუნიკაციო და საოფისე ხარჯები	144,861	125,452
ბანკი და საკომისიო	113,344	183,797
დაკარგული ამანათების კომპენსაციის ხარჯი	89,849	28,268
საწვავის და მანქანების სხვა ხარჯები	69,951	66,821
დაზღვევის ხარჯები	64,157	55,150
აუტოსორსინგის ხარჯები	56,401	185,699
გაუფასურების ხარჯები	-	284,442
სხვა ხარჯები	422,974	175,054
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,917,092	5,167,508

21. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება

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

	2023	2022
რეალიზებული საკურსო მოგება/(ზარალი)	(1,049,004)	3,805,419
არარეალიზებული საკურსო მოგება/(ზარალი)	(152,148)	16,107
სულ კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	(1,201,152)	3,821,526

22. არასაოპერაციო შემოსავალი და არასაოპერაციო ხარჯი

ჯგუფის არასაოპერაციო შემოსავალი 2023 წელს იყო 1,122,653 ლარი, ხოლო 2022 წელს 135,635 ლარი. 2023 წელს არასაოპერაციო შემოსავლის ძირითადი ნაწილი წარმოდგენს კლიენტისგან გაუქმებული ფრენების სანაცვლოდ მიღებულ ჯარიმებს.

ჯგუფის არასაოპერაციო ხარჯი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
არაფინანსური აქტივის გაუფასურების ხარჯი	1,257,082	-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	318,587	36,522
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	256,753	17,770
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	1,832,422	54,292

23. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***23. მოგების გადასახადის ხარჯი (გაგრძელება)**

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. კომპანიას 2023-2022 წლებში არ გამოუცხადებია და შესაბამისად არ გადაუხდია დივიდენდი.

24. პირობითი ვალდებულებები**საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი. საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მეტრიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

25. 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

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 სავაიციო გადაზიდვები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

25. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხები	26,176	188,074
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,252,001	211,202
ფული და ფულის ექვივალენტები	199,057	255,615
სულ ფინანსური აქტივები	7,466,187	478,493
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,119,494	4,311,747
მიღებული სესხები	13,277,719	9,288,917
სალიზინგო ვალდებულება	52,239,797	29,112,365
სულ ფინანსური ვალდებულებები	83,637,010	42,713,029

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 უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთში.

სავალუტო რისკი

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

31 დეკემბერი, 2023	ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა	ჯამი
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები	109,498	82,027	4,923	2,609	199,057
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	311,996	4,552,011	2,772,264	-	7,636,271
ფული და ფულის ექვივალენტები	26,176	-	-	-	26,176
სულ ფინანსური აქტივები	447,670	4,634,038	2,777,187	2,609	7,861,504
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	172,376	13,093,730	11,613	-	13,277,719
მიღებული სესხები	-	52,239,797	-	-	52,239,797
სალიზინგო ვალდებულება	3,977,644	14,034,811	88,110	18,929	18,119,494
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,150,020	79,368,338	99,723	18,929	83,637,010
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(3,702,350)	(74,734,300)	2,677,464	(16,320)	(75,775,506)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

25. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

31 დეკემბერი, 2022	ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა	ჯამი
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები	167,644	82,157	5,622	192	255,615
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	268,234	8,651	-	-	276,885
ფული და ფულის ექვივალენტები	11,676	-	-	-	11,676
სულ ფინანსური აქტივები	447,554	90,808	5,622	192	544,176
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	131,063	9,130,808	27,046	-	9,288,917
მიღებული სესხები	-	29,112,365	-	-	29,112,365
სალიზინგო ვალდებულება	2,159,684	2,016,393	108,695	26,975	4,311,747
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,290,747	40,259,566	135,741	26,975	42,713,029
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(1,843,193)	(40,168,758)	(130,119)	(26,783)	(42,168,853)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს მოგება/ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლით კურსში მოსალოდნელი გონივრული ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის ფონზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2022
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	10%	-10%	10%	-10%
აშშ დოლარის ეფექტი (ზარალი) მოგება	(7,473,430)	7,473,430	(4,016,876)	4,016,876
ევროს ეფექტი (ზარალი) მოგება	267,746	(267,746)	(13,012)	13,012
სხვა ვალუტის ეფექტი (ზარალი) მოგება	(1,632)	1,632	(2,678)	2,678

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. კომპანიის საპროცენტო განაკვეთი როგორც მიღებულ ასევე გაცემულ სესხებზე ფიქსირებულია.

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 11). მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ფულადი საშუალებების ლიკვიდურობის პორტფელი შესაძლოა რეალიზდეს ნაღდ ფულზე ერთი დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

25. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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 კურსი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

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

31 დეკემბერი, 2023	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	ჯამი
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	26,176	-	-	26,176
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	199,057	-	-	199,057
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,375,428	-	-	7,375,428
სულ ფინანსური აქტივები	7,600,661	-	-	7,600,661
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,119,494	-	-	18,119,494
მიღებული სესხები	11,815,996	28,310,536	12,113,265	52,239,797
სალიზინგო ვალდებულება	468,528	10,988,218	1,820,973	13,277,719
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30,404,018	39,298,754	13,934,238	83,637,010
წმინდა ლიკვიდობა	(22,803,357)	(39,298,754)	(13,934,238)	(76,036,349)

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

31 დეკემბერი, 2022	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	ჯამი
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	11,676	-	-	11,676
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	255,615	-	-	255,615
ფული და ფულის ექვივალენტები	276,884	-	-	276,884
სულ ფინანსური აქტივები	544,175	-	-	544,175
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,311,747	-	-	4,311,747
მიღებული სესხები	2,651,587	20,519,537	5,941,241	29,112,365
სალიზინგო ვალდებულება	533,148	7,781,923	973,846	9,288,917
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,496,482	28,301,460	6,915,087	42,713,029
წმინდა ლიკვიდობა	(6,952,307)	(28,301,460)	(6,915,087)	(42,168,854)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

25. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)**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.

26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები

	ურთიერთკავშირი	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	სხვა დაკავშირებული მხარეები	949,248	247,017
საპროცენტო შემოსავალი	სხვა დაკავშირებული მხარეები	2,454	1,062
სულ		951,702	383,628

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

	ურთიერთკავშირი	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
მიღებული სესხები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	7,461,883	3,404,157
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	47,372	64,970
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	23,317	1,929
გაცემული სესხები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	14,500	176,398
გადახდილი ავანსები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	10,522	1,125
მიღებული ავანსები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	12,570
სულ		7,557,594	3,661,149

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შედის თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოებში:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	751,608	614,287

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 1 ოქტომბერს.

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 18,000 ლარით. ჯგუფმა განახორციელა 793,919 ლარის ინვესტიცია აფილირებულ საწარმოში. ასევე ჯგუფმა აიღო სესხი დაკავშირებული პირებისგან ჯამში 42,675 ლარი.

2023

შპს „კამეკს ინტერნეიშნლ“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ჯგუფი და მისი საქმიანობა.....	36
ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფინანსური მაჩვენებლები.....	36
საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი	37
სავალუტო და საბაზრო რისკი	38
სამომავლო გეგმები	39
სხვა ოპერაციები.....	39

ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „კამექს ინტერნეიშნლ“-ი (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანიის რეგისტრაციის თარიღია 2014 წლის 29 სექტემბერი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს ფიზიკური პირი გიორგი სეთურიძე. კომპანია ფლობს შვილობილ კომპანიებს (შემდგომში ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ჯგუფი“ შედგება ორი შვილობილი კომპანიისგან: შპს კამექს ეარლაინსი (405487487) და AZCAMEX LLC (1504432751).

შპს კამექს ეარლაინსი (405487487) დაარსების თარიღია 2021 წლის 12 ოქტომბერი. მის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საჰაერო ტრანსპორტით ტვირთების გადაზიდვა. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში.

AZCAMEX LLC-ის (1504432751) დაარსების თარიღია 2019 წლის 8 თებერვალი, ხოლო კომპანიამ ფუნქციონირება დაიწყო 2023 წელს. მის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საფოსტო-საკურიერო მომსახურება, ამანათების მიწოდება. კომპანია რეგისტრირებულია აზერბაიჯანის რესპუბლიკაში.

ორივე კომპანიის 100 %-ანი წილის მფლობელი არის შპს კამექს ინტერნეიშნლი.

ჯგუფის იურიდიული მისამართია: თბილისი, ვაკის რაიონი, დაბა წყნეთი, ილიკო სუბიშვილის ქუჩა, N 11, ბინა N3.

ოფისები განთავსებულია მისამართებზე: თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ. 50; თბილისი, ყაზბეგის გამზ.#24; თბილისი კახეთის შეს. #4.

ჯგუფს ხელმძღვანელობს დირექტორი, გიორგი სეთურიძე.

ჯგუფს ასევე აქვს საწყობი, რომელიც მდებარეობს თბილისის აეროპორტის ტერიტორიაზე.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფინანსური მაჩვენებლები

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

ჯგუფის მთლიანი აქტივების ღირებულება არის 72,715,646 ლარი, ჯგუფის აქტვები და შემოსავლები ყოველწლიურად მზარდია, თუმცა საწყის ეტაპზე მიღებული შემოსავლები არასკმარისია დანახარჯების დასაფარად, ამიტომ ჯგუფს 2023 წელს მიღებული აქვს ზარალი 11,346,801 ლარის ოდენობით.

წინდახედული და სამართლიანი მიდგომებისა და შეფასებების საფუძველზე, ასევე ფინანსური რესურსების მიზნობრივი და ეფექტური გამოყენებით, ჯგუფს შესაძლებლობა აქვს გააუმჯობესოს

თავისი ფინანსური მაჩვენებლები. აღნიშნული ვლინდება სექტორის სხვა კომპანიებთან ურთიერთობის, მაკონტროლებელი ორგანოებისა და აუდიტის ანალიზის შედარებაზე დაყრდნობით.

საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი

ჯგუფს თავისი ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში გააჩნდა და გააჩნია საკრედიტო რისკი. ეს არის ჯგუფის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი (ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერელი მხარე) არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს კუთვნილი თანხის ანაზღაურებასთან დაკავშირებით. საკრედიტო რისკი ჯგუფს ძირითადად წარმოეშვა მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნებიდან.

ჯგუფს 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, ჯგუფი 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 ჯგუფის მიდგომა არის, რამდენად შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულებების გაჩენისას ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების დაფარვისათვის საჭირო შესაბამისი აქტივები.

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

ჯგუფის ლიკვიდურობის მაჩვენებლები წლების მიხედვით შემდეგია:

ჯგუფის ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერი:

31 დეკემბერი, 2023	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	ჯამი
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	26,176	-	-	26,176
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	199,057	-	-	199,057
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,375,428	-	-	7,375,428
სულ ფინანსური აქტივები	7,600,661	-	-	7,600,661
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,119,494	-	-	18,119,494
მიღებული სესხები	11,815,996	28,310,536	12,113,265	52,239,797
სალიზინგო ვალდებულება	468,528	10,988,218	1,820,973	13,277,719
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30,404,018	39,298,754	13,934,238	83,637,010
წმინდა ლიკვიდობა	(22,803,357)	(39,298,754)	(13,934,238)	(76,036,349)

ჯგუფის ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბერი:

31 დეკემბერი, 2022	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	ჯამი
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	11,676	-	-	11,676
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	255,615	-	-	255,615
ფული და ფულის ექვივალენტები	276,884	-	-	276,884
სულ ფინანსური აქტივები	544,175	-	-	544,175
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,311,747	-	-	4,311,747
მიღებული სესხები	2,651,587	20,519,537	5,941,241	29,112,365
სალიზინგო ვალდებულება	533,148	7,781,923	973,846	9,288,917
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,496,482	28,301,460	6,915,087	42,713,029
წმინდა ლიკვიდობა	(6,952,307)	(28,301,460)	(6,915,087)	(42,168,854)

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. ჯგუფის დამოკიდებულება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ძირითადად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ჯგუფი არ ახდენს სავალუტო რისკზე მისი დამოკიდებულების შეჯიბრებას.

31 დეკემბერი, 2023	ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა	ჯამი
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები	109,498	82,027	4,923	2,609	199,057
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	311,996	4,552,011	2,772,264	-	7,636,271
ფული და ფულის ექვივალენტები	26,176	-	-	-	26,176
სულ ფინანსური აქტივები	447,670	4,634,038	2,777,187	2,609	7,861,504
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	172,376	13,093,730	11,613	-	13,277,719
მიღებული სესხები	-	52,239,797	-	-	52,239,797
სალიზინგო ვალდებულება	3,977,644	14,034,811	88,110	18,929	18,119,494
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,150,020	79,368,338	99,723	18,929	83,637,010
წმინდა პოზიცია	(3,702,350)	(74,734,300)	2,677,464	(16,320)	(75,775,506)

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 ჯგუფის დამოკიდებულება ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთების მიმართ. თუმცა ახალი სესხის ან ახალი კრედიტის აღებისას, ხელმძღვანელობა გადაწყვეტს ფიქსირებული განაკვეთი უფრო ხელსაყრელი იქნება ჯგუფისთვის, თუ ცვალეზადი განაკვეთი მოსალოდნელი დროის განმავლობაში, დაფარვის ვადამდე.

31 დეკემბერი, 2022	ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა	ჯამი
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები	167,644	82,157	5,622	192	255,615
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	268,234	8,651	-	-	276,885
ფული და ფულის ექვივალენტები	11,676	-	-	-	11,676
სულ ფინანსური აქტივები	447,554	90,808	5,622	192	544,176
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	131,063	9,130,808	27,046	-	9,288,917
მიღებული სესხები	-	29,112,365	-	-	29,112,365
სალიზინგო ვალდებულება	2,159,684	2,016,393	108,695	26,975	4,311,747
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,290,747	40,259,566	135,741	26,975	42,713,029
წმინდა პოზიცია	(1,843,193)	(40,168,758)	(130,119)	(26,783)	(42,168,853)

სამომავლო გეგმები

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

სხვა ოპერაციები

✓ ჯგუფს აქვს აღებული სესხები, კრედიტები და სხვა ანალოგიური სახის ვალდებულებები საფინანსო ინსტიტუტებიდან. აღნიშნულ სესხებზე ჯგუფს აქვს როგორც ფინანსური ისე არა-ფინანსური შეზღუდვები.

✓ მნიშვნელოვანია, რომ ჯგუფის აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისაგან.

თარიღი 30 სექტემბერი 2024

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი - გიორგი სეთურიძე



მთ. ბუღალტერი - თეა ტაბაღუა