

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი)

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები	5
2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	15
5. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები	16
7. აქტივის გამოყენების უფლება	18
8. ძირითადი საშუალებები	19
9. ინვესტიციები	20
10. მარაგები	20
11. გადახდილი ავანსები	20
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
14. საწესდებო კაპიტალი	21
15. მიღებული სესხები	22
16. სალიზინგო ვალდებულებები	25
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
18. მიღებული ავანსები	26
19. საგდასახადო ვალდებულება, წმინდა	26
20. შემოსავალი	26
21. მიწოდებული სერვისის თვითღირებულება	27
25. არასაოპერაციო შემოსავალი	28
26. არასაოპერაციო ხარჯები	28
27. ფინანსური რისკების მართვა	28
28. დაკავშირებული მხარის ოპერაციები	32
30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კამექს ეარლაინსი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეადგენს 8,800,547 ლარს, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობისა და ღირებულების მნიშვნელოვან ნაწილზე, რომელიც შეადგენს 8,800,002 ლარს. ჩვენ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები კონტრაგენტებისგან, რომლებმაც განსხვავებული დებიტორული ნაშთები დაგვიდასტურეს, ვიდრე წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული რწმუნება აღნიშნულ ნაშთებზე. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულთან დაკავშირებით კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაწილში, რომელიც წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 23,339,138 ლარით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სისრულისა და ღირებულების შესახებ, რადგან ვერ მივიღეთ შესაბამისი დოკუმენტაცია. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული რწმუნება აღნიშნულ ნაშთებზე. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულთან დაკავშირებით კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაწილში, რომელიც წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

კომპანიის გადახდილი ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 2,702,706 ლარით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები კომპანიის გადახდილი ავანსების არსებობისა და ღირებულების მნიშვნელოვან ნაწილზე, რომელიც შეადგენს 1,903,656 ლარს. ჩვენ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები კონტრაგენტებისგან, რომლებმაც განსხვავებული გადახდილი ავანსების ნაშთები დაგვიდასტურეს, ვიდრე წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული რწმუნება აღნიშნულ ნაშთებზე. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულთან დაკავშირებით კომპანიის გადახდილი ავანსების ნაწილში, რომელიც წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

კომპანიის ინვესტიციები აფილირებულ კომპანიაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით წარმოდგენილია 5,310,265 ლარით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები კომპანიის ინვესტიციების ღირებულების შესახებ, რადგან კომპანიას არ ჩაუტარებია აღნიშნული ინვესტიციის გაუფასურების ანალიზი, მაშინ როდესაც არსებობს აღნიშნულის გაუფასურების ინდიკატორები. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული რწმუნება აღნიშნული ინვესტიციის ღირებულებაზე. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულთან დაკავშირებით კომპანიის ინვესტიციების ნაწილში, რომელიც წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

კომპანიის მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით წარმოდგენილია 712,758 ლარით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები კომპანიის მარაგების არსებობის, ღირებულების და სისრულის შესახებ, რადგან კომპანიას არ ჩაუტარებია მარაგების ინვენტარიზაცია 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიახლოებულ თარღში. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული რწმუნება აღნიშნული ინვესტიციის ღირებულებაზე. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულთან დაკავშირებით კომპანიის მარაგების ნაწილში, რომელიც წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

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

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

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 32,043,851 ლარი 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის და ამ თარიღისათვის კომპანიის მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მოკლევადიან აქტივებს 58,982,507 ლარით გადააჭარბა. როგორც მე-3 შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ასევე ჩავატარეთ კორექტირებების აუდიტი, რომელიც მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-6 შენიშვნაში, რომლის ფარგლებშიც მოხდა 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების კორექტირება. ჩვენი აზრით, აღნიშნული კორექტირებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გამოყენებული. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტის პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ ამ კორექტირებებით. აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2024 წლის წლიურ მმართველობის ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგების და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2024 წლის წლიური მმართველობის ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორული დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

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

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

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

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

სოფიკო ღუდუშაური (SARAS-A-835962)

შპს კორა კონსალტინგი (SARAS-F-407186)

21 ივლისი 2025

თბილისი, საქართველო

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

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

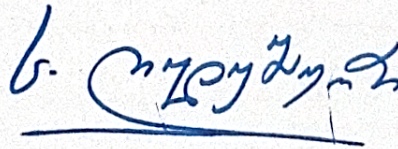
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

სოფიკო ლუდუშაური (SARAS-A-835962)

შპს კორა კონსალტინგი (SARAS-F-407186)

21 ივლისი 2025

თბილისი, საქართველო



შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული*)	1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული*)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
აქტივის გამოყენების უფლება	7	97,450,407	55,716,256	34,983,046
ძირითადი საშუალებები	8	1,108,018	1,292,803	885,505
არამატერიალური აქტივები		47,958	50,577	53,197
ინვესტიციები	9	5,310,265	4,330,939	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		103,916,648	61,390,575	35,921,748
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	10	712,758	183,394	175,818
გადახდილი ავანსები	11	2,702,706	774,740	987,157
გაცემული სესხები		-	-	176,398
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	8,800,547	7,035,773	46,088
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	1,132,932	83,948	56,366
სულ მიმდინარე აქტივები		13,348,943	8,077,855	1,441,827
სულ აქტივები		117,265,591	69,468,430	37,363,575
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	742,476	743,186	651,365
აკუმულირებული ზარალი		(55,514,114)	(23,470,263)	(5,026,939)
სულ კაპიტალი		(54,771,638)	(22,727,077)	(4,375,574)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	15	11,816,772	4,725,823	7,627,467
სალიზინგო ვალდებულებები	16	87,889,007	50,423,336	28,749,067
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		99,705,779	55,149,159	36,376,534
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	23,339,138	15,306,367	2,112,768
სალიზინგო ვალდებულებები	16	33,253,935	11,937,234	3,162,237
მიღებული ავანსები	18	13,035,739	2,365,450	-
მიღებული სესხები	15	2,288,506	7,394,884	81,785
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	19	414,132	42,413	5,825
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		72,331,450	37,046,348	5,362,615
სულ ვალდებულებები		172,037,229	92,195,507	41,739,149
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		117,265,591	69,468,430	37,363,575

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 6.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 21 ივლისი 2025 წელი:

გიორგი სეთურიძე
დირექტორი

თეა ტაბაღუა
მთავარი ბუღალტერი

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

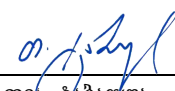
	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული*)	1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული*)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
აქტივის გამოყენების უფლება	7	97,450,407	55,716,256	34,983,046
ძირითადი საშუალებები	8	1,108,018	1,292,803	885,505
არამატერიალური აქტივები		47,958	50,577	53,197
ინვესტიციები	9	5,310,265	4,330,939	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		103,916,648	61,390,575	35,921,748
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	10	712,758	183,394	175,818
გადახდილი ავანსები	11	2,702,706	774,740	987,157
გაცემული სესხები		-	-	176,398
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	8,800,547	7,035,773	46,088
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	1,132,932	83,948	56,366
სულ მიმდინარე აქტივები		13,348,943	8,077,855	1,441,827
სულ აქტივები		117,265,591	69,468,430	37,363,575
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	742,476	743,186	651,365
აკუმულირებული ზარალი		(55,514,114)	(23,470,263)	(5,026,939)
სულ კაპიტალი		(54,771,638)	(22,727,077)	(4,375,574)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	15	11,816,772	4,725,823	7,627,467
სალიზინგო ვალდებულებები	16	87,889,007	50,423,336	28,749,067
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		99,705,779	55,149,159	36,376,534
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	23,339,138	15,306,367	2,112,768
სალიზინგო ვალდებულებები	16	33,253,935	11,937,234	3,162,237
მიღებული ავანსები	18	13,035,739	2,365,450	-
მიღებული სესხები	15	2,288,506	7,394,884	81,785
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	19	414,132	42,413	5,825
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		72,331,450	37,046,348	5,362,615
სულ ვალდებულებები		172,037,229	92,195,507	41,739,149
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		117,265,591	69,468,430	37,363,575

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 6.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 21 ივლისი 2025 წელი:


გიორგი სეთელიძე
დირექტორი




თეო ტაბაია
მთავარი ბუღალტერი

შპს „კამექს ეარლაინს“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 (გადაანგარიშებული*)
შემოსავალი	20	45,261,069	44,171,615
მიწოდებული სერვისის თვითღირებულება	21	(53,447,139)	(47,278,822)
საერთო ზარალი		(8,186,070)	(3,107,207)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(5,258,626)	(4,388,602)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	23	(13,048,627)	(10,404,935)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/ (ზარალი)	24	(3,908,940)	(992,023)
არასაოპერაციო შემოსავალი	25	355,500	904,719
არასაოპერაციო ხარჯები	26	(1,786,170)	(484,347)
ზარალი დაბეგვრამდე		(31,832,933)	(18,472,395)
მოგების გადასახადის ხარჯი / (სარგებელი)		(210,918)	29,071
წლის წმინდა ზარალი		(32,043,851)	(18,443,324)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(32,043,851)	(18,443,324)

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 6.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 21 ივლისი 2025 წელი:

გორგი სეთურიძე
დირექტორი

თეა ტაბაღუა
მთავარი ბუღალტერი

შპს „კამექს ეარლაინს“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

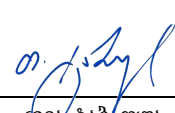
	შენიშვნა	2024	2023 (გადაანგარიშებული*)
შემოსავალი	20	45,261,069	44,171,615
მიწოდებული სერვისის თვითღირებულება	21	(53,447,139)	(47,278,822)
საერთო ზარალი		(8,186,070)	(3,107,207)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(5,258,626)	(4,388,602)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	23	(13,048,627)	(10,404,935)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/ (ზარალი)	24	(3,908,940)	(992,023)
არასაოპერაციო შემოსავალი	25	355,500	904,719
არასაოპერაციო ხარჯები	26	(1,786,170)	(484,347)
ზარალი დაბეგვრამდე		(31,832,933)	(18,472,395)
მოგების გადასახადის ხარჯი / (სარგებელი)		(210,918)	29,071
წლის წმინდა ზარალი		(32,043,851)	(18,443,324)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(32,043,851)	(18,443,324)

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 6.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 21 ივლისი 2025 წელი:


გიორგი სეთურაძე
დირექტორი




დავით ტაბაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „კამექს ეარლაინს“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 14)	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2023 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული*)	651,365	(5,026,939)	(4,375,574)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	115,648	-	115,648
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(23,827)	-	(23,827)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(18,443,324)	(18,443,324)
2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული*)	743,186	(23,470,263)	(22,727,077)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	24,300	-	24,300
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(25,010)	-	(25,010)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(32,043,851)	(32,043,851)
2024 წლის 31 დეკემბერი	742,476	(55,514,114)	(54,771,638)

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 6.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 21 ივლისი 2025 წელი

გორგი სეთურიძე
დირექტორი

თეა ტაბაღუა
მთავარი ბუღალტერი

შპს „კამექს ეარლაინს“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 14)	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2023 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული*)	651,365	(5,026,939)	(4,375,574)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	115,648	-	115,648
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(23,827)	-	(23,827)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(18,443,324)	(18,443,324)
2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული*)	743,186	(23,470,263)	(22,727,077)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	24,300	-	24,300
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(25,010)	-	(25,010)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(32,043,851)	(32,043,851)
2024 წლის 31 დეკემბერი	742,476	(55,514,114)	(54,771,638)

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 6.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 21 ივლისი 2025 წელი


გიორგი სეთიქიძე
დირექტორი




თეა ტაბალუა
მთავარი ბუღალტერი

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 (გადაანგარიშებული*)
საოპერაციო საქმიანობა			
ზარალი დაბეგვრამდე		(31,832,933)	(18,472,395)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	9,663,031	8,481,134
ფინანსური ხარჯი	23	13,048,627	10,404,935
ცვლილება მოსალოდნელ სკრედიტო ზარალში, წმინდა	12	1,287,707	260,843
მოგების გადასახადის ხარჯი / (სარგებელი)		(210,918)	29,071
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	24	3,791,068	653,675
ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		2,164,336	(4,253,418)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	12	(3,072,999)	(7,191,077)
ზრდა მარაგებში	10	(529,364)	(7,576)
ზრდა გადახდილ ავანსებში	11	(4,608,267)	(1,887,314)
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	17	7,431,947	13,001,382
ზრდა მიღებულ ავანსებში		10,670,291	2,365,450
ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში		371,719	36,588
გადახდილი პროცენტები		(143,285)	(715,671)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		10,120,042	5,601,782
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან		5,866,624	6,959,045
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	8	(40,137)	(794,744)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	8	-	246,630
ინვესტიცია აფილირებულ კომპანიაში	9	(979,326)	(3,596,532)
ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(1,019,463)	(4,144,646)
საფინანსო საქმიანობა			
სესხის მიღება	15	-	4,552,862
სესხების დაფარვა, ძირი	15	(44,000)	(918,223)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა, პროცენტის გამოკლებით	16	(3,832,921)	(6,623,000)
კაპიტალის ზრდა		24,300	115,648
კაპიტალის შემცირება		(25,010)	(23,827)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული / (მიღებული) საფინანსო საქმიანობაში		(3,877,631)	(2,896,540)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		79,454	109,723
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		1,048,984	27,582
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		83,948	56,366
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		1,132,932	83,948

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 6.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 21 ივლისი 2025 წელი

გიორგი სეთურიძე
დირექტორი

თეა ტაბაღუა
მთავარი ბუღალტერი

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

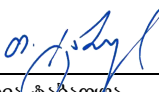
	შენიშვნა	2024	2023 (გადაანგარიშებული*)
საოპერაციო საქმიანობა			
ზარალი დაბეგვრამდე		(31,832,933)	(18,472,395)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	9,663,031	8,481,134
ფინანსური ხარჯი	23	13,048,627	10,404,935
ცვლილება მოსალოდნელ სკრედიტო ზარალში, წმინდა	12	1,287,707	260,843
მოგების გადასახადის ხარჯი / (სარგებელი)		(210,918)	29,071
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	24	3,791,068	653,675
ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		2,164,336	(4,253,418)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	12	(3,072,999)	(7,191,077)
ზრდა მარაგებში	10	(529,364)	(7,576)
ზრდა გადახდილ ავანსებში	11	(4,608,267)	(1,887,314)
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	17	7,431,947	13,001,382
ზრდა მიღებულ ავანსებში		10,670,291	2,365,450
ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში		371,719	36,588
გადახდილი პროცენტები		(143,285)	(715,671)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		10,120,042	5,601,782
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან		5,866,624	6,959,045
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	8	(40,137)	(794,744)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	8	-	246,630
ინვესტიცია აფილირებულ კომპანიაში	9	(979,326)	(3,596,532)
ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(1,019,463)	(4,144,646)
საფინანსო საქმიანობა			
სესხის მიღება	15	-	4,552,862
სესხების დაფარვა, ძირი	15	(44,000)	(918,223)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა, პროცენტის გამოკლებით	16	(3,832,921)	(6,623,000)
კაპიტალის ზრდა		24,300	115,648
კაპიტალის შემცირება		(25,010)	(23,827)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული / (მიღებული) საფინანსო საქმიანობაში		(3,877,631)	(2,896,540)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		79,454	109,723
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		1,048,984	27,582
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		83,948	56,366
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		1,132,932	83,948

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 6.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 21 ივლისი 2025 წელი


გიორგი სეთურიძე
დირექტორი




თეა ტბალავა
მთავარი ბუღალტერი

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „კამექს ეარლაინს“ (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2021 წლის 12 ოქტომბერს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. საიდენტიფიკაციო ნომერია: 405487487.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
შპს „კამექს ინტერნეიშნლ“	51%	80%
Sakab Capital Investment - Sole Proprietorship LLC	29%	0%
შპს „გაზელ ფაინენს ჯორჯია“	20%	20%
სულ	100%	100%

კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი, მფლობელია გიორგი სეთურიძე, რომელიც 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „კამექს ინტერნეიშნლ“-ის და Ahmed Abdoulqader Zein Hasan Aleidaroos Alhashmi, რომელიც 100%-იანი წილის მფლობელია „Sakab Capital Investments“-ის.

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ტვირთების გადაზიდვა საქართველოს საზღვრებს გარეთ, იჯარით აღებული თვითმფრინავებით Boeing 737-800 BCF და Boeing 737-800 SF და Boing 767-300. კომპანია სთავაზობს ADHOC მომსახურებას, ACMI მომსახურებას და დაგეგმილი ტვირთის ჩარტერებს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს ინვესტიცია აფილირებულ კომპანია Camex Adria Airlines-ში, კომპანია დარეგისტრირებული და მოქმედი სლოვენიაში. კომპანიას ჰყავს შვილობილი კომპანია შპს CCA, რომელიც არ ფუნქციონირებს.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

შესაბამისობის განაცხადი

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

ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2025 წლის 18 ივლისს.

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

მომზადების საფუძველები

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

საანგარიშგებო ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფუნქციონალური ვალუტა

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
1 GEL / 1 USD	2.8068	2.6894
1 GEL / 1 EURO	2.9306	2.9753

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა იმ შეფასებით, რომ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიამ განიცადა მნიშვნელოვანი წმინდა ზარალი და უარყოფითი საერთო მოგების მარჟა. გარდა ამისა, შემოსავალი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა წინა პერიოდთან შედარებით. ეს შედეგები, ძირითადად, განპირობებული იყო საპაერო ტვირთების გადაზიდვის ინდუსტრიაში არსებული არახელსაყრელი პირობებით, მათ შორის მოთხოვნის შემცირებით, შესაბამისად, მომსახურების ღირებულების შემცირებით. კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 58,982,507-ით აღემატებოდა, მაგრამ მისი უმეტესი ნაწილი მიმდინარე იჯარის ვალდებულებებითა და მიღებული ავანსებით არის განპირობებული.

ამ გამოწვევების მიუხედავად, მენეჯმენტმა შეაფასა კომპანიის შესაძლებლობა, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო და მიაჩნია, რომ მომზადების ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველი კვლავ შესაბამისია. ამ შეფასებას ადასტურებს შემდეგი მოსაზრებები:

შემდგომ პერიოდში დაფიქსირდა შემოსავლების მნიშვნელოვანი ზრდა, რაც მიუთითებს მოთხოვნისა და ოპერაციული მაჩვენებლების აღდგენაზე; კომპანია აგრძელებს მხარდაჭერის მიღებას მისი მფლობელებისგან, მათ შორის საჭიროების შემთხვევაში ფინანსური მხარდაჭერის; კრედიტორების, მემფარეების (იჯარის გრაფიკის გადავადება) და ძირითადი კონტრაგენტების მხრიდან თანამშრომლობისა და მხარდაჭერის გაგრძელება; მენეჯმენტის მიმდინარე ძალისხმევა ოპერაციული ეფექტურობისა და ხარჯების კონტროლის გასაუმჯობესებლად. ამ ფაქტორების საფუძველზე, მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ არ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საქმიანობის პრინციპით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

შემოსავალი

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

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;

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

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

- ხელშეკრულების მონაწილე მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, სიტყვიერად ან სხვა მიღებული საქონლიან პრაქტიკის შესაბამისად) და შესაბამისი სახელშეკრულებო პირობების შესრულების ვალდებულება აიღეს;
- საწარმოს შეუძლია გადასაცემ საქონელთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებული თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიკაცია;
- საწარმოს შეუძლია გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის პირობების იდენტიფიკაცია;
- ხელშეკრულებას კომერციული შინაარსი აქვს;
- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ანაზღაურების თანხის მიღების ალბათობის შესაფასებლად, საწარმომ უნდა განიხილოს მხოლოდ მომხმარებლის უნარი და განზრახვა, გადაიხადოს მოცემული ანაზღაურების თანხა, მისი გადახდის ვადის დადგომისას. ანაზღაურების ოდენობა, რომლის მიღების უფლებაც საწარმოს აქვს, შეიძლება ხელშეკრულებაში მითითებულ ფასზე ნაკლები იყოს, კერძოდ, იმ შემთხვევაში, თუ ანაზღაურების სიდიდე ცვალებადია იმის გამო, რომ საწარმომ შეიძლება ფასდათმობა შესთავაზოს მომხმარებელს

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

მომსახურების გაწევა

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

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

საპროცენტო შემოსავალი

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

მარაგები

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

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

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

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება (ზარალის)“ სახით.

ცვეთა

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

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

„იჯარა“ (ფასს 16)

ა) აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდეგ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები. თუ ჯგუფს არ აქვს გონივრული რწმენა იმისა, რომ იჯარის ვადის ბოლოს მოიპოვებს საიჯარო აქტივის მესაკუთრეობის უფლებას, აღიარებულ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით სავარაუდო სასარგებლო მომსახურებისა და იჯარის ვადებს შორის უმოკლეს ვადაზე. აქტივის გამოყენების უფლება ცვეთას ექვემდებარება.

ბ) საიჯარო ვალდებულებები

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

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

გ) მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

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

დ) განახლების პირობის მქონე ხელშეკრულებების იჯარის ვადის განსაზღვრა

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

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 საქმიანობის შედეგებზე, იგი არ უნდა შევიდეს საიჯარო გადასახადებში.

თვითმფრინავი

საჰაერო ხომალდების საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებისთვის, იჯარის ვადა შეესაბამება ხელმოწერილი ხელშეკრულების არაგაუქმებლად 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.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „რეალური ღირებულებით

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია კლასიფიკაციით - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

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

ხარჯების აღიარება

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

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

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

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

წინასწარ გადახდები

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

საწესდებო კაპიტალი

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

მოგების გადასახადი

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

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

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

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

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

- ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და
- ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

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

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალებადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობის გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

5. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები ძალაშია წლიური პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ:

ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს 7-ში და ფასს 7-ში - 2023 წლის მაისში ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“, რომელთა მიზანია მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების თავისებურებების განმარტება და ასეთი გარიგებების შესახებ დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება. ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები ამ ცვლილებებში მიზნად ისახავს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს დაეხმაროს, უკეთ წარმოადგინონ მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების გავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში - ცვლილებები ფასს 16-ში - 2022 წლის სექტემბერში ბასს-მ გამოუშვა ცვლილებები ფასს 16-ში იმ მოთხოვნების დასაზუსტებლად, რომლებსაც გამყიველი მოიჯარე იყენებს საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში, რათა გამყიდველმა მოიჯარემ არ აღიაროს შემოსულობის ან ზარალის რამე თანხა, რომელიც უკავშირდება მის მიერ შენარჩუნებულ აქტივის გამოყენების უფლებას.

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია - ცვლილებები ბასს 1-ში - 2020 წლის იანვარში და 2020 წლის ივლისში, ბასს-მა გამოუშვა ცვლილებები ბასს 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად“. ცვლილება განმარტავს, რომ ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად უნდა ეყრდნობოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ უფლებებს. ცვლილებები ასევე განმარტავს, რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის მოლოდინები, გამოიყენებს თუ არა საწარმო თავის უფლებას გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა და რომ დაფარვა გულისხმობს კონტრაქტისთვის ფულადი სახსრების, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების ან მომსახურების გადაცემას.

გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით - ცვლილებები ბასს 1-ში - 2022 წლის 31 ოქტომბერს ბასს-მა გამოაქვეყნა „გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით“ (ცვლილებები ბასს 1-ში), რომლებითაც განმარტა ის, თუ როგორ მოქმედებს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე პირობები, რომლებიც უნდა დააკმაყოფილოს საწარმომ საანგარიშგებო პერიოდიდან არაუგვიანეს თორმეტი თვის ვადაში.

სტანდარტები რომლებიც გამოიცა მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ცვლილებები, რომლებსაც გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება - ფასს 18 - ფასს 18 ანაცვლებს ბასს 1-ს და სავალდებულოდ ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ფასს 18 „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება“ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოიცა 2024 წლის აპრილში, რათა ჩანაცვლდეს ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“. ფასს 18 მიზნად ისახავს შესადარისობის და ფინანსური ანგარიშგების გაუმჯობესებას, განსაკუთრებულად: მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში დამატებითი განსაზღვრული ქვეინფორმაციის მოთხოვნას; მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული შესრულების ზომების შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნებას; ახლი პუნქტების დამატებას, გაერთიანებისა და დაშლის პრინციპებს. IASB-ს არ გამოუყენებია ბასს 1-ის ყველა ასპექტი ფასს 18-ის შემუშავებისას, თუმცა ფოკუსირებული იყო მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე. IASB-მ შეინარჩუნა ზოგიერთი პუნქტი ბასს 1-დან ფასს 18-ში.

ცვლილებები, რომლებსაც სავარაუდოდ არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა - ცვლილება ბასს 21-ში
- ▶ ფასს 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე
- ▶ ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და გაზომვა - ცვლილებები ფასს 9-ში და ფასს 7-ში.

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

5. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (გაგრძელება)

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესულ ცვლილებებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღის მდგომარეობით, კომპანიას ადრეულად არ გამოუყენებია ახალი და შეცვლილი ფასის სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა.

6. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიამ აღმოაჩინა შეცდომები საიჯარო ვალდებულებების და სხვა პუნქტების აღრიცხვაში უკვე გამოქვეყნებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში. ეს შეცდომები, ძირითადად, დაკავშირებული იყო იჯარის ვალდებულებების არასწორ აღიარებასა და შეფასებასთან ფასს 16-ის შესაბამისად, ასევე გადახდილ ავანსებსა და სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში არსებულ არასწორ ანგარიშგებებთან.

IAS 8-ის „აღრიცხვის პოლიტიკა, ცვლილებები აღრიცხვის შეფასებებში და შეცდომები“ შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შედარებითი ინფორმაცია ხელახლა ჩამოყალიბდა ამ შეცდომების გამოსასწორებლად. ხელახლა ჩამოყალიბებული ინფორმაცია გამოყენებული იქნა რეტროსპექტულად და მისი გავლენა ადრე წარმოდგენილ ფინანსურ ინფორმაციაზე წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში.

გადაანგარიშების გავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე 31 დეკემბერი, 2023:

	31 დეკემბერი 2023 გადაანგარიშებული	მაკორექტირებელი შესწორება	31 დეკემბერი 2023 გადაანგარიშებამდე
აქტივის გამოყენების უფლება	55,716,256	(621,580)	56,337,836
გადახდილი ავანსები	774,740	(106,735)	881,475
სალიზინგო ვალდებულება (გრძელვადიანი)	(50,423,336)	(9,999,535)	(40,423,801)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(15,306,367)	(249,890)	(15,056,477)
სალიზინგო ვალდებულება (მოკლევადიანი)	(11,937,234)	(121,238)	(11,815,996)
გაუნაწილებელი მოგება	23,470,263	11,098,978	12,371,285

გადაანგარიშების გავლენა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე 2023:

	2023 გადაანგარიშებული	მაკორექტირებელი შესწორება	2023 გადაანგარიშებამდე
რელიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება	(47,278,822)	(1,390,648)	(48,669,470)
ადმინისტრაციის ხარჯები	(4,388,602)	453,314	(3,935,288)
ფინანსური ხარჯი, ნეტო	(10,404,935)	(7,572,414)	(17,977,349)
წმინდა ზარალი საკუთროსო სხვაობიდან	(992,023)	176,123	(815,900)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	904,719	222,866	1,127,585
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(484,347)	(222,866)	(707,213)
		(8,333,625)	

გადაანგარიშების გავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე 1 იანვარი, 2023:

	1 იანვარი 2023 გადაანგარიშებული	მაკორექტირებელი შესწორება	1 იანვარი 2023 გადაანგარიშებამდე
აქტივის გამოყენების უფლება	34,983,046	33,586	35,016,632
სალიზინგო ვალდებულება (გრძელვადიანი)	(28,749,067)	(2,288,289)	(31,037,356)
სალიზინგო ვალდებულება (მოკლევადიანი)	(3,162,237)	(510,650)	(3,672,887)
გაუნაწილებელი მოგება	5,026,939	2,765,353	2,261,586

შპს „კამეკს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივი გამოყენების უფლებით 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

<i>ისტორიული ღირებულება</i>	აქტივის გამოყენების უფლება - თვითმფრინავები	აქტივის გამოყენების უფლება - უძრავი ქონება	სულ
31 დეკემბერი, 2022	37,103,214	149,783	37,252,997
შეძენა	29,070,908	-	29,070,908
31 დეკემბერი, 2023	66,174,122	149,783	66,323,905
შეძენა	51,169,643	-	51,169,643
31 დეკემბერი, 2024	117,343,765	149,783	117,493,548
დაგრობილი ცვეთა			
31 დეკემბერი, 2022	2,252,971	16,980	2,269,951
ცვეთის დარიცხვა	8,307,607	30,091	8,337,698
31 დეკემბერი, 2023	10,560,578	47,071	10,607,649
ცვეთის დარიცხვა	9,405,468	30,024	9,435,492
31 დეკემბერი, 2024	19,966,046	77,095	20,043,141
31 დეკემბერი, 2023	55,613,544	102,712	55,716,256
31 დეკემბერი, 2024	97,377,719	72,688	97,450,407

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

შპს „კამეკს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	საოფისე ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი, 2022	161,945	87,219	45,390	576,594	56,024	927,172
შემენა	650,589	11,695	6,144	-	126,316	794,744
გასვლა	(246,630)	-	-	-	-	(246,630)
31 დეკემბერი, 2023	565,904	98,914	51,534	576,594	182,340	1,475,286
შემენა	-	39,574	563	-	-	40,137
31 დეკემბერი, 2024	565,904	138,488	52,097	576,594	182,340	1,515,423
დაგრობილი ცვეთა						
31 დეკემბერი, 2022	5,365	7,773	5,429	23,100	-	41,667
ცვეთის ხარჯი	62,465	15,262	8,366	54,979	3,038	144,110
ცვეთის ხარჯის ამობრუნება	(3,294)	-	-	-	-	(3,294)
31 დეკემბერი, 2023	64,536	23,035	13,795	78,079	3,038	182,483
ცვეთის ხარჯი	89,368	22,293	11,979	64,814	36,468	224,922
31 დეკემბერი, 2024	153,904	45,328	25,774	142,893	39,506	407,405
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2023	501,368	75,879	37,739	498,515	179,302	1,292,803
31 დეკემბერი, 2024	412,000	93,160	26,323	433,701	142,834	1,108,018

კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული იპოთეკით მესამე მხარის სასარგებლოდ. არ არსებობს ძირითადი საშუალება, რომლის წმინდა საბალანსო ღირებულება ნულია და რომელიც ჯერ კიდევ გამოიყენება.

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

9. ინვესტიციები

ინვესტიციები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანია	მფლობელის სახელი	ქვეყანა	დაარსების თარიღი	ბიზნესის სფერო	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	საკუთრება % 31/12/2024	საკუთრება % 31/12/2023
CAMEX ADRIA Airlines, letalske storitve, d.o.o.	შპს „კამექს ეარლაინს“	სლოვენია	7-ივლ-22	ტვირთვით გადაზიდვა	5,310,265	4,330,939	30%	49%

შპს „კამექს ადრიას“ საკუთრების სტრუქტურა 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ბარანასიკ ანჯა	51%	51%
შპს კამექს ეარლაინს	30%	49%
SAKAB CAPITAL INVESTMENT – SOLE PROPRIETORSHIP L.L.C.	19%	0%
სულ	100%	100%

10. მარაგები

მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნედლეული	100,458	68,561
საავიაციო ნედლეული	604,529	105,953
სხვადასხვა მარაგები	7,771	7,427
სატრანზიტო ანგარიში	-	1,453
სულ მარაგები	712,758	183,394

11. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
გადახდილი ავანსები მომწოდებლებისთვის	2,559,905	631,939
სხვა გადახდილი ავანსები	142,801	142,801
სულ გადახდილი ავანსები	2,702,706	774,740

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	10,098,027	7,269,222
მოთხოვნები თანამშრომებისგან	251,070	27,394
გაუფასურების რეზერვი	(1,548,550)	(260,843)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,800,547	7,035,773

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

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

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გაუფასურების რეზერვის სვლილება	
გაუფასურების რეზერვი 12/31/2022	-
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	(260,843)
გაუფასურების რეზერვი 12/31/2023	(260,843)
გაუფასურების რეზერვის ამოტრიალება	235,869
გაუფასურების რეზერვის დარიცხვა	(1,523,576)
გაუფასურების რეზერვი 12/31/2024	(1,548,550)

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2024
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,127,656	82,329
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	5,276	1,618
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	-	1
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,132,932	83,948

14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია მისი შევსების მიხედვით. მფლობელების მიერ კაპიტალის შენატანები 2022 წელს დაიწყო. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა სრულად შეტანილი 24,500 (2023: 115,650 ლარი) ლარის ღირებულების საწესდებო კაპიტალი, კაპიტალის შემცირება კი 25, 010 (2023: 23,827 ლარი) ლარი. კომპანიაზე გასანაწილებელი დივიდენდები შემოიფარგლება გაუნაწილებელი მოგებით (საქართველოს კანონმდებლობით). 2023 და 2022 წლებში კომპანიას დივიდენდები არ გამოუცხადებია და არ გაუცია.

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2024

გამსესხებელი	ვალუტა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	%	ძირი 12/31/2024	პროცენტი 12/31/2024	სულ
გიორგი სეთურიძე	GEL	30-ივნ-22	30-ივნ-31	18%	77,010	20,478	97,488
მარიკა უგრეხელიძე - სესხი 1	USD	1-აგვ-22	15-სექ-22	7%	-	12,224	12,224
მარიკა უგრეხელიძე - სესხი 2	USD	11-აგვ-22	19-აგვ-22	8%	-	3,304	3,304
შპს კამექს ინტერნეიშენალ - სესხი 1	USD	21-აპრ-22	21-აპრ-29	8%	492,611	48,371	540,982
შპს კამექს ინტერნეიშენალ - სესხი 2	USD	16-მაი-22	16-მაი-29	8%	451,900	44,473	496,373
შპს კამექს ინტერნეიშენალ - სესხი 3	USD	21-ივნ-22	21-ივნ-24	16%	336,275	89,414	425,689
შპს კამექს ინტერნეიშენალ - სესხი 4	USD	23-ივნ-22	23-დეკ-23	16%	236,569	28,744	265,313
შპს კამექს ინტერნეიშენალ - სესხი 5	USD	24-ივნ-22	24-ივნ-29	8%	86,177	8,257	94,434
შპს კამექს ინტერნეიშენალ - სესხი 6	USD	28-ივლ-22	28-ივლ-27	8%	65,906	6,249	72,155
შპს კამექს ინტერნეიშენალ - სესხი 7	USD	18-ოქტ-22	18-ოქტ-26	8%	2,200,814	229,126	2,429,940
შპს კამექს ინტერნეიშენალ - სესხი 8	USD	27-იან-23	27-იან-30	11%	1,026,736	154,616	1,181,352
საერთაშორისო ინვესტიციების საკოორდინაციო ცენტრი	USD	18-ოქტ-21	19-ოქტ-26	8%	481,306	54,803	536,110
შპს გაზელ ფაინენსი	USD	16-თებ-22	20-მაი-27	18%	6,340,225	1,578,816	7,919,041
შპს ბოლერო და კომპანია	USD	27-იან-22	27-იან-26	7%	-	30,873	30,873
შპს ნიამური	GEL	6-ოქტ-23	6-სექ-26	8%	-	-	-
სულ					11,795,529	2,309,748	14,105,278
მიღებული სესხები, გრძელვადიანი							11,343,260
მიღებული სესხები, მოკელვადიანი							7,390,136
სულ მიღებული სესხები							14,105,278

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2023

გამსესხებელი	ვალუტა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	%	პირი 12/31/2023	პროცენტი 12/31/2023	სულ
გიორგი სეთურიძე	GEL	30-ივნ-22	30-ივნ-31	18%	67,820	3,777	71,597
მარიკა უგრეხელიძე - სესხი 1	USD	1-აგვ-22	15-სექ-22	7%	-	11,664	11,664
მარიკა უგრეხელიძე - სესხი 2	USD	11-აგვ-22	19-აგვ-22	8%	-	3,153	3,153
შპს კამექს ინტერნეიშენალ - სესხი 1	USD	21-აპრ-22	21-აპრ-29	8%	472,006	4,485	476,491
შპს კამექს ინტერნეიშენალ - სესხი 2	USD	16-მაი-22	16-მაი-29	8%	432,997	5,365	438,362
შპს კამექს ინტერნეიშენალ - სესხი 3	USD	21-ივნ-22	21-ივნ-24	16%	322,210	4,972	327,182
შპს კამექს ინტერნეიშენალ - სესხი 4	USD	23-ივნ-22	23-დეკ-23	16%	226,675	21,249	247,924
შპს კამექს ინტერნეიშენალ - სესხი 5	USD	24-ივნ-22	24-ივნ-29	8%	82,573	1,178	83,751
შპს კამექს ინტერნეიშენალ - სესხი 6	USD	28-ივლ-22	28-ივლ-27	8%	63,149	788	63,937
შპს კამექს ინტერნეიშენალ - სესხი 7	USD	18-ოქტ-22	18-ოქტ-26	8%	2,102,935	47,622	2,150,557
შპს კამექს ინტერნეიშენალ - სესხი 8	USD	27-იან-23	27-იან-30	11%	983,791	43,092	1,026,883
საერთაშორისო ინვესტიციების საკოორდინაციო ცენტრი	USD	18-ოქტ-21	19-ოქტ-26	8%	497,432	16,750	514,182
შპს გაზელ ფაინენსი	USD	16-თებ-22	20-მაი-27	18%	6,079,781	550,747	6,630,528
შპს ბოლერო და კომპანია	USD	27-იან-22	27-იან-26	7%	-	29,956	29,956
შპს ნიამური	GEL	6-ოქტ-23	6-სექ-26	8%	44,000	540	44,540
სულ					11,375,369	745,338	12,120,707
მიღებული სესხები, გრძელვადიანი							4,730,571
მიღებული სესხები, მოკლევადიანი							7,390,136
სულ მიღებული სესხები							12,120,707

შპს „კამეკს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

სესხების გადანაგარიშება 2024 და 2023 წლებისათვის:

	2024	2023
1 იანვარი	12,120,707	7,709,252
<i>ფულადი ტრანზაქციები:</i>		
სესხის მიღება	-	4,552,862
სესხის ძირის გადახსა	(44,000)	(917,573)
სესხზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	(143,285)	(715,671)
<i>არაფულადი ტრანზაქციები:</i>		
კურსთაშორისი მოგება/(ზარალი), წმინდა	558,423	116,313
ფინანსური ხარჯი	1,613,433	1,376,174
სხვა	-	(650)
31 დეკემბერი	14,105,278	12,120,707

შპს „კამეკს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

16. სალიზინგო ვალდებულებები

სალიზინგო ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2024	თვითმფრინავი	უძრავი ქონება	სულ
ნაშთი 1 იანვარი	62,253,765	106,805	62,360,570
იჯარის ვალდებულების ზრდა	48,489,342	-	48,489,342
დარიცხული პროცენტი	11,184,536	8,354	11,192,890
იჯარის ვალდებულების გადახდა	(3,824,880)	(8,041)	(3,832,921)
კურსთაშორისი მოგება/(ზარალი), წმინდა	2,929,571	3,490	2,933,061
ნაშთი 31 დეკემბერი	121,032,334	110,608	121,142,942

2023	თვითმფრინავი	უძრავი ქონება	სულ
ნაშთი 1 იანვარი	31,783,231	128,073	31,911,304
იჯარის ვალდებულების ზრდა	27,529,186	-	27,529,186
დარიცხული პროცენტი	8,991,232	9,521	9,000,753
იჯარის ვალდებულების გადახდა	(6,594,348)	(28,652)	(6,623,000)
კურსთაშორისი მოგება/(ზარალი), წმინდა	544,464	(2,137)	542,327
ნაშთი 31 დეკემბერი	62,253,765	106,805	62,360,570

კომპანიას აქვს ფიქსირებული გადახდები სალიზინგო კონტრაქტებზე. ლიზინგის კუთხით აღიარებული იქნა შესაბამისი სარგებლობის უფლება. კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულება და სარგებლობის უფლება აქტივი ერთი თვითმფრინავისა და უძრავი ქონების იჯარით 2022 წელს, ხოლო მეორე თვითმფრინავის 2023 წელს, ხოლო მეორე თვითმფრინავის 2024 წელს.

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, არარეზიდენტი	21,174,704	13,307,916
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, რეზიდენტი	2,065,722	1,917,384
საპენსიო ვალდებულება	17,959	42,783
სხვა	80,753	38,284
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23,339,138	15,306,367

სხვა გადასახდელების მნიშვნელოვანი ნაწილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,365,450 ლარის ოდენობით წარმოადგენს ფულად ვალდებულებას წინასწარ გადახდის სახით მიღებულ თანხებზე, რომლებიც უბრუნდება მომხმარებელს, ხელშეკრულების შეწყვეტის გამო, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის გადაუხდელი.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის მიმდინარე სავაჭრო გადასახდელები მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობიდან. მოკლე დაფარვის პერიოდის გამო სავაჭრო და სხვა გადასახდელებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას.

18. მიღებული ავანსები

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მომხმარებლებისგან მიღებული აქვს ავანსები კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურებისთვის.

19. საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა

გადასახდელი და მისაღები საგადასახადო ირიცხება საქართველოს საგადასახადო კოდის მიხედვით ერთიანი ანგარიშის გამოყენებით. 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები.

20. შემოსავალი

შემოსავალი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
შემოსავალი ტვირთის გადაზიდვიდან	44,920,126	44,199,524
დაბრუნება და ფასდაკლებები	(2,802)	(81,925)
სხვა	343,745	54,016
სულ შემოსავალი	45,261,069	44,171,615

გაყიდვების დაბრუნებები და ფასდაკლებები ძირითადად უკავშირდება მომხმარებლის კრედიტებს და შესაბამისად აკლდება მთლიანი შემოსავალს.

სხვა შემოსავალი მოიცავს დამატებით მომსახურებებს, რომლებიც დაკავშირებულია ტვირთის ტრანსპორტირებასთან, როგორიცაა საბაჟო დოკუმენტაციის დახმარება და საწყობის მომსახურება.

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

21. მიწოდებული სერვისის თვითღირებულება

მიწოდებული სერვისის თვითღირებულება 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
საწვავის ხარჯები	16,238,609	16,089,814
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაციის ხარჯები	9,469,497	8,337,698
შეკეთება და მოვლა	7,203,159	5,881,425
აეროპორტის ხარჯები	6,964,824	4,242,048
ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი	4,979,108	3,436,800
ნავიგაცია	1,780,078	1,587,591
დაზღვევა	1,554,276	1,459,954
ეკიპაჟის მივლინების ხარჯები	1,232,540	1,071,409
ტექნიკური მომსახურება	1,058,933	781,928
საავიაციო დოკუმენტები და სხვა სპეციალური ხარჯები	763,348	453,314
ფრენის ნებართვის ხარჯები	706,081	1,579,488
საავიაციო ინვენტარი	484,581	568,587
კვება	376,678	896,177
თვითმფრინავის მომსახურების ხარჯები	9,708	364,819
სხვა	625,719	527,770
სულ მიწოდებული სერვისის თვითღირებულება	53,447,139	47,278,822

22. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
თანამშრომლების სარგებელი ხარჯები	1,809,071	2,142,369
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	495,444	420,985
კონსულტაცია და სხვა პროფესიული ხარჯები	605,279	482,623
ტრენინგის ხარჯები	365,903	163,039
ტრანსპორტირებისა და საწყობის ხარჯები	703,157	32,845
ქირის ხარჯები	229,736	210,846
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	193,773	145,473
წარმომადგენლობისა და მივლინების ხარჯები	187,465	231,720
საკომუნიკაციო და საოფისე ხარჯები	96,044	84,185
ბანკი და სხვა საკომისიოები	86,930	68,227
საწვავის და სხვა მანქანების ხარჯები	32,710	47,213
დაზღვევის ხარჯები	38,321	27,597
სხვა	414,793	331,480
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,258,626	4,388,602

23. ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯები	11,192,890	9,000,753
სესხებსა და ნასესხებებზე პროცენტის ხარჯები	1,613,433	1,376,174
იჯარის მოვლა-პატრონობაზე პროცენტის ხარჯი	242,304	28,008
სულ ფინანსური ხარჯები, წმინდა	13,048,627	10,404,935

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

24. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
არარეალიზებული საკურსო მოგება / (ზარალი)	(3,829,486)	(882,300)
რეალიზებული საკურსო მოგება / (ზარალი)	(79,454)	(109,723)
სულ კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	(3,908,940)	(992,023)

	2024	2023
საკურსო მოგება / (ზარალი) საიჯარო ვალდებულებაზე	(2,933,061)	(542,327)
საკურსო მოგება / (ზარალი) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(79,454)	(109,723)
საკურსო მოგება / (ზარალი) მიღებულ სესხებზე	(558,423)	(116,313)
საკურსო მოგება / (ზარალი) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	20,518	(59,451)
საკურსო მოგება / (ზარალი) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე	(358,520)	(164,209)
სულ კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	(3,908,940)	(992,023)

25. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სხვა საოპერაციო შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილი მოიცავს ზემოთ მოცემულ 12 შენიშვნაში წარმოდგენილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ამოტრიალებას, 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მნიშვნელოვანი ნაწილი შედგება ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო კონტრაგენტის მიერ მიღებული ჯარიმისგან, ხოლო ამ კონტრაგენტის მიერ გადახდილი ავანსები აღიარებულია შემოსავალად, 818,000 ლარის ოდენობით.

26. არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2024 წლის 31 დეკემბრით და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სხვა საოპერაციო ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი მოიცავს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დარიცხვას, რომელიც წარმოდგენილია ზემოთ მოცემულ 12 შენიშვნაში.

27. 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

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

27. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური აქტივი		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,098,027	7,269,222
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,132,932	83,948
სულ ფინანსური აქტივები	11,230,959	7,353,170
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	23,339,138	15,306,367
მიღებული სესხები	14,105,278	12,120,707
საიჯარო ვალდებულება	121,142,942	62,360,570
სულ ფინანსური ვალდებულებები	158,587,358	89,787,644

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

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

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

საბაზრო რისკი

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. რადგან ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ამანათების ტრანსპორტირება და საავიაციო გადაზიდვები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საკრედიტო რისკი		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	8,549,477	7,008,379
ფული და ფულის ეკვივალენტები, სალაროში	1,132,932	83,948
ფულის გარდა		
სულ	9,682,409	7,092,327

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. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

27. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2024	GEL	USD	EURO	სხვა	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,276	1,109,669	3,388	14,599	1,132,932
სავაჭრო მოთხოვნები	1,905,467	8,192,560	-	-	10,098,027
სულ ფინანსური აქტივები	1,910,743	9,302,229	3,388	14,599	11,230,959
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	97,488	14,007,790	-	-	14,105,278
საიჯარო ვალდებულებები	-	121,142,942	-	-	121,142,942
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	387,865	21,829,667	1,121,606	-	23,339,138
სულ ფინანსური ვალდებულებები	485,353	156,980,399	1,121,606	-	158,587,358
წმინდა პოზიცია	1,425,390	(147,678,170)	(1,118,218)	14,599	(147,356,399)
გავლენა მოგება-ზარალზე					
10% ზრდა გაცვლითი კურსის	142,539	(14,767,817)	(111,822)	1,460	(14,735,640)
10% შემცირება გაცვლითი კურსის	(142,539)	14,767,817	111,822	(1,460)	14,735,640
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:					
31 დეკემბერი 2023	GEL	USD	EURO	სხვა	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,618	77,867	4,388	75	83,948
სავაჭრო მოთხოვნები	1,531	4,522,821	2,744,870	-	7,269,222
სულ ფინანსური აქტივები	3,149	4,600,688	2,749,258	75	7,353,170
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	116,137	12,004,570	-	-	12,120,707
საიჯარო ვალდებულებები	-	62,360,570	-	-	62,360,570
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,934,523	13,371,844	-	-	15,306,367
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,050,660	87,736,984	-	-	89,787,644
წმინდა პოზიცია	(2,047,511)	(83,136,296)	2,749,258	75	(82,434,474)
გავლენა მოგება-ზარალზე					
10% ზრდა გაცვლითი კურსის	(204,751)	(8,313,630)	274,926	8	(8,243,447)
10% შემცირება გაცვლითი კურსის	204,751	8,313,630	(274,926)	(8)	8,243,447

ლიკვიდურობის რისკი

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

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

27. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2024	< 1 წელი	1 - 5 წელი	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,132,932	-	-	1,132,932
სავაჭრო მოთხოვნები	10,098,027	-	-	10,098,027
სულ ფინანსური აქტივები	11,230,959	-	-	11,230,959
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23,339,138	-	-	23,339,138
საიჯარო ვალდებულებები	33,253,935	79,259,787	8,629,220	121,142,942
მიღებული სესხები	2,288,506	11,816,772	-	14,105,278
სულ ფინანსური ვალდებულებები	58,881,579	91,076,559	8,629,220	158,587,358
ლიკვიდურობის გარღვევა	(47,650,620)	(91,076,559)	(8,629,220)	(147,356,399)

31 დეკემბერი 2023	< 1 წელი	1 - 5 წელი	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	83,948	-	-	83,948
სავაჭრო მოთხოვნები	7,269,222	-	-	7,269,222
სულ ფინანსური აქტივები	7,353,170	-	-	7,353,170
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,306,367	-	-	15,306,367
საიჯარო ვალდებულებები	11,937,234	42,945,459	7,477,877	62,360,570
მიღებული სესხები	7,394,884	4,725,823	-	12,120,707
სულ ფინანსური ვალდებულებები	34,638,485	47,671,282	7,477,877	89,787,644
ლიკვიდურობის გარღვევა	(27,285,315)	(47,671,282)	(7,477,877)	(82,434,474)

28. დაკავშირებული მხარის ოპერაციები

ქვემოთ მოცემულია ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები 2024 წლის 31 2023 წლის 31 დეკემბრის მსგომარებით.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	კავშირის სახე	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	მფლობელი	1,559,757	1,313,667
საპროცენტო ხარჯი	სხვა	53,676	53,967
შემოსავალი	მფლობელი	3,599,962	954,023
		5,213,395	2,321,657

შპს „კამექს ეარლაინს“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

28. დაკავშირებული მხარის ოპერაციები (გაგრძელება)

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

	კავშირის სახე	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	მფლობელი	666,855	279,092
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მფლობელი	43,830	-
მიღებული სესხები	სხვა	633,598	630,319
მიღებული სესხები	მფლობელი	13,425,279	11,445,615
სულ		14,769,562	12,355,026

ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო: 533,282 და 471,099.

29. ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნია არსებითი ვალდებულებები.

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

არ არის ცნობილი პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც უნდა იყოს გამჟღავნებული.

30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 21 ივლისს, საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ პერიოდში საწესდებო კაპიტალი შემცირებულ იქნა 35,000 ლარით, ნაღდი ფულის სახით მფლობელის მიერ.

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ გამოვლენილა სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას და/ან შენიშვნებში გამჟღავნებას.

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

შპს „კამექს ეალნაინსის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2025 წლის 21 ივლისს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით პირობით აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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

სოფიკო ღუდუშაური (SARAS-A-835962)

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

30 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

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

შპს „კამექს ეალნაინსის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2025 წლის 21 ივლისს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით პირობით აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვიტარებთ წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

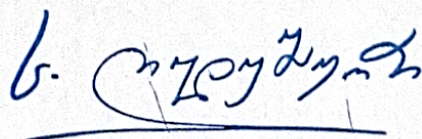
- წლიურ მმართველობის ანგარიშში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- წლიურ მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის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

სოფიკო ღუდუშაური (SARAS-A-835962)

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

30 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო



2024

შპს „კამეკს ეარლაინსი“

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

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

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „კამექს ეარლაინს“-ი (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანიის რეგისტრაციის თარიღია 2021 წლის 12 ოქტომბერი. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 80%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს კომპანია შპს კამექს ინტერნეიშნლი, 405064013, ხოლო 20%-იანი წილის მფლობელია შპს გაზელ ფაინენს ჯორჯია, 404540001.

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

კომპანიას ხელმძღვანელობს დირექტორი, გიორგი სეთურიძე.

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

კომპანიას ასევე აქვს საწყობი, რომელიც მდებარეობს თბილისის აეროპორტის ტერიტორიაზე.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფინანსური მაჩვენებლები

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

კომპანიამ სამეწარმეო საქმიანობა დაიწყო 2021 წელს და ყოველწლიურად ხდება შემოსავლების ზრდა, 2024 წლის ნოემბრის თვეში კომპანიამ გამოყენების უფლებით მიიღო მესამე ბოინგი, თუმცა ამ ეტაპზე მიღებული შემოსავლები არასკმარისია დანახარჯების დასაფარად, ამიტომ კომპანიას 2024 წელს მიღებული აქვს ზარალი 32,043,851 ლარის ოდენობით.

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

აქტივების საერთო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 117,265,591 ლარს.

მათ შორის, კომპანიას გამოყენების უფლებით აქვს მიღებული სამი ბოინგის ტიპის თვითმფრინავი, და შენობა-ნაგებობა თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ტერიტორიაზე, რომელთა ღირებულება არის 97,450,407 ლარი.

საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომა არის, რამდენად შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულებების გაჩენისას ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების დაფარვისათვის საჭირო შესაბამისი აქტივები. ფულადი სახსრები მთლიანად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე, რომელიც ამყარებს კომპანიის ლიკვიდურობას.

კომპანიის ლიკვიდურობის მაჩვენებლები წლების მიხედვით შემდეგია:

კომპანიის ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბერი:

31 დეკემბერი 2024	< 1 წელი	1 - 5 წელი	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	-	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,132,932	-	-	1,132,932
სავაჭრო მოთხოვნები	10,098,027	-	-	10,098,027
სულ ფინანსური აქტივები	11,230,959	-	-	11,230,959
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23,339,138	-	-	23,339,138
საიჯარო ვალდებულებები	33,253,935	79,259,787	8,629,220	121,142,942
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	2,288,506	11,816,772	-	14,105,278
სულ ფინანსური ვალდებულებები	58,881,579	91,076,559	8,629,220	158,587,358
ლიკვიდურობის გარდეცემა	(47,650,620)	(91,076,559)	(8,629,220)	(147,356,399)

31 დეკემბერი 2023	< 1 წელი	1-5 წელი	> 5 წლიდან	ჯამი
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	-	-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	83,948	-	-	83,948
სავაჭრო მოთხოვნები	7,269,222	-	-	7,269,222
სულ აქტივები	7,353,170	-	-	7,353,170
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,306,367	-	-	15,306,367
საიჯარო ვალდებულებები	11,937,234	42,945,459	7,477,877	62,360,570
გრძელვადიანი სესხები	7,394,884	4,725,823	0	12,120,707
სულ ვალდებულებები	34,638,485	47,671,282	7,477,877	89,787,644
წმინდა ლიკვიდობა	(34,638,485)	(47,671,282)	(7,477,877)	(82,434,474)

სავალუტო და საბაზრო რისკი

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

კომპანია არ ახდენს სავალუტო რისკზე მისი დამოკიდებულების შეჯიბრებას.

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

	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
2024 წლის 31 დეკემბერი			
ლარი	10,098,027	(23,339,138)	(13,241,111)
	10,098,027	(23,339,138)	(13,241,111)

	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
2023 წლის 31 დეკემბერი			
ლარი	7,269,222	(15,306,367)	(8,037,145)
	7,269,222	(15,306,367)	(8,037,145)

სამომავლო გეგმები

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

სხვა ოპერაციები

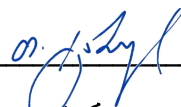
✓ კომპანიას აქვს აღებული სესხები, კრედიტები და სხვა ანალოგიური სახის ვალდებულებები საფინანსო ინსტიტუტებიდან. აღნიშნულ სესხებზე კომპანიას აქვს როგორც ფინანსური ისე არა-ფინანსური შეზღუდვები.

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

თარიღი 30 სექტემბერი 2025**ხელმოწერი პირები:**



 დირექტორი - გიორგი მჭედურიძე


 მთ. ბუღალტერი - თეა ტაბალუა