

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„კაზუნიონ ჰოლდინგი“

406311851

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	1
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	2
3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3
4. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	4
5. ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან.....	6
6. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება.....	7
7. განმარტებითი შენიშვნები	7
8. საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.....	9



შპს კაზუნიონ ჰოლდინგი, 406311851
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა
2023

თანხები მოცემულია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

აქტივები	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,938,408	3,046,356	2,508,809
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,370,223	5,582,030	5,111,297
ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		-	-
მარაგები	880	322	2,263
მზა პროდუქცია		297	-
სხვა		25	2,263
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		12,072	725
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი	21,559	21,559	21,559
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-
ძირითადი საშუალებები	353,847	131,048	74,326
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	895,110	1,024,249	956,112
სულ აქტივები	9,580,027	9,817,636	8,675,091

ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	12,507,028	10,612,442	8,785,508
ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	93,123	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	1,458
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		-	-
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები	11,770	21,559	21,559
სულ ვალდებულებები	12,611,921	10,634,001	8,808,525

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	17,049	17,049	17,049
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(3,048,943)	(833,414)	(150,483)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი კაპიტალი	(3,031,894)	(816,365)	(133,434)
არამაკონტროლებელი წილი		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	(3,031,894)	(816,365)	(133,434)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9,580,027	9,817,636	8,675,091



კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	3,815,985	1,612,016
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების გაწევიდან	3,815,985	1,330,290
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	281,726
გაყიდვების თვითღირებულება	(2,460,590)	(334,709)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	1,355,395	1,277,307
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(3,038,888)	(1,240,361)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(54,087)	(29,885)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
იჯარის ხარჯი	(267,480)	(125,266)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(210,469)	(562,189)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(3,570,924)	(1,957,701)
საოპერაციო მოგება	(2,215,529)	(680,394)
შემოსულობა/(დანაკარგი) კონვერტაციიდან და გადაფასებიდან	-	(2,727)
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-	204
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(2,215,529)	(682,917)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(14)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(2,215,529)	(682,931)



Handwritten signature in blue ink.

შპს კაზუნიონ ჰოლდინგი, 406311851
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა
2023

თანხები მოცემულია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

აქტივები	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,938,408	3,046,356	2,508,809
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,370,223	5,582,030	5,111,297
ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		-	-
მარაგები	880	322	2,263
მზა პროდუქცია		297	-
სხვა		25	2,263
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		12,072	725
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი	21,559	21,559	21,559
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-
ძირითადი საშუალებები	353,847	131,048	74,326
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	895,110	1,024,249	956,112
სულ აქტივები	9,580,027	9,817,636	8,675,091
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	12,507,028	10,612,442	8,785,508
ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	93,123	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	1,458
გამომუშავებელი შემოსავალი		-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		-	-
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები	11,770	21,559	21,559
სულ ვალდებულებები	12,611,921	10,634,001	8,808,525
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	17,049	17,049	17,049
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(3,048,943)	(833,414)	(150,483)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი კაპიტალი	(3,031,894)	(816,365)	(133,434)
არამაკონტროლებელი წილი		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	(3,031,894)	(816,365)	(133,434)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9,580,027	9,817,636	8,675,091

კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	3,815,985	1,612,016
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების გაწევიდან	3,815,985	1,330,290
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	281,726
გაყიდვების თვითღირებულება	(2,460,590)	(334,709)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	1,355,395	1,277,307
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(3,038,888)	(1,240,361)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(54,087)	(29,885)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
იჯარის ხარჯი	(267,480)	(125,266)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(210,469)	(562,189)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(3,570,924)	(1,957,701)
საოპერაციო მოგება	(2,215,529)	(680,394)
შემოსულობა/(დანაკარგი) კონვერტაციიდან და გადაფასებიდან	-	(2,727)
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-	204
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(2,215,529)	(682,917)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(14)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(2,215,529)	(682,931)

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2023 წ 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალი	31.12.2022	31.12.2023
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი)	17,049	17,049
საემისიო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	-833,414	-3,048,943
გადაფასების რეზერვი	0	0
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდები	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	-816,365	-3,031,894
არამაკონტროლებელი წილი	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-816,365	-3,031,894

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია და მისი საქმიანობა

კაზუნიონ ჰოლდინგი (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი დაარსდა 2020 წლის 26 აგვისტოს და არსებობს როგორც დამოუკიდებელი ერთეული. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 406311851.

ძირითადი საქმიანობა. შპს „კაზუნიონ ჰოლდინგი“-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჰოლდინგური საქმიანობა. კომპანია ფლობს სხვადასხვა შვილობილ კომპანიებს, რომლებიც საქმიანობენ ყაზახეთსა და უზბეკეთში ტურიზმის სფეროში.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, თორნიკე ერისთავის ქ., №26, სართული 2.

დირექტორი: ნათია გახოკია პ/ნ 01002027336

კომპანიის მეწილეები: კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

მესაკუთრე	მესაკუთრის იდენტიფიკატორი	წილის მმართველი
ნათია გახოკია	01002027336	47.5%
ქეთევან მალაზონია	65014001634	47.5%
ელისაბედი მერაბიშვილი	01002040387	5%

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ჯგუფის სტრუქტურა.

კომპანიის შვილობილს წარმოადგენენ შემდეგი საწარმო (ერთად „ჯგუფი“):

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	2023
ყაზახეთი, Kazunion TOO, 810902300	ტურისტული სააგენტოების საქმიანობები	100%
ყაზახეთი, KazAviatrade TOO, 891015350	ტურისტული სააგენტოების საქმიანობები	100%
ყაზახეთი, KazunionAlliance TOO, 890321301	ტურისტული სააგენტოების საქმიანობები	100%
ყაზახეთი, TOO KazunionINC, 170140016	ტურისტული სააგენტოების საქმიანობები	100%
ყაზახეთი, TOO KazAlliance Group, 140240001	ტურისტული სააგენტოების საქმიანობები	100%
უზბეკეთი, TOO Open The World, 305443648	ტურისტული სააგენტოების საქმიანობები	85%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე. კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის უწყისს, სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით საწარმო მოახდენს აქტივების რეალიზებას და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში. შპს კაზუნიონ ჰოლდინგი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებისაგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და 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 გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

წარდგენილი ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	
100 ყაზახური ტენგე/ლარი	0.5886	
1000 უზბეკური სუმი/ლარი	0.2179	

3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შპს კაზუნიონ ჰოლდინგი შემოსავალს აიღებს მის საკუთრებაში მქონე შვილობილებიდან დივიდენდის სახით. შემოსავალის აღიარდება მოხდება მაშინ, როდესაც შვილობილები დედა კომპანიას ჩაურიცხავენ კუთვნილ დივიდენდს.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული ყაზახურ ტენგესა და უზბეკურ სუმებში და შესაბამისად თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების გადაყვანით წლის ბოლოს ეროვნული ბანკის კურსის მიხედვით ლარის ექვივალენტში.

4. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მომწოდებლის მიმართ წარმოიშვება ამ უკანასკნელის მიერ საქონლის და/ან მომსახურების მოწოდების შემდეგ, რომელსაც საპროცენტოსარგებელი არ ერიცხება და აღირიცხება გარიგების ფასით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით:

კომპიუტერები	20%
ავეჯი ოფისისათვის	20%
ავტომობილები	20%
შენობა ნაგებობები	5%
არამატერიალური აქტივები	15%

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდოდ ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს შემენილ პროგრამულ უზრუნველყოფას. არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება ნაშთის შემცირების მეთოდით დარიცხული ცვეთა.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესამენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი განისაზღვრება შპს კაზუნიონ ჰოლდინგი-ს წესდებით. შპს კაზუნიონ ჰოლდინგს-ის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საკუთარი კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საკუთარი კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლილების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოდგენილია მათი გადახდის იურიდიული მოვლეობა. დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

სესხები

სასესხო აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აღირიცხება, როგორც ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი.

მოკლევადიან სესხებად კლასიფიცირდება მოთხოვნამდე სესხები ან სესხები, რომლის დაფარვის უპირობო ვალდებულება არაუმეტეს 12 თვეა, ხოლო გრძელვადიან სესხებად კლასიფიცირდება ის სესხები, რომლის დაფარვის ვალდებულება 12 თვეს აჭარბებს.

იჯარა

კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური იჯარის ოპერაციები, ხოლო ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში არსებული საიჯარო გადასახდელები აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში

ამონაგების აღიარება

მომსახურების გაწევიდან ამონაგები აღიარდება მომსახურების გაწევის შემდეგ, თუკი მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ამონაგების აღიარება ხდება უკვე მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დღგ-ს გარეშე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანაგარიშგებაში.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

5. ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

6. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა.

7. განმარტებითი შენიშვნები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტი

	31.12.2022	31.12.2023
ნაღდი ფული საქართველოში	0	0
ფული რეზიდენტ ბანკებში	68	68
ნაღდი ფული ქვეყნის გარეთ	892,904	446,523
ფული არარეზიდენტ ბანკებში	2,153,316	3,491,817
სულ	3,046,288	3,938,408

ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი	სულ
საწყისი ნაშთი, 31.12.2022	87,271	8,623	35,154	131,048
შემოსვლა	244,848	22,689	9,349	276,886
გასვლა	0	0	0	0
ცვეთა პერიოდის განმავლობაში	43,966	4,020	6,101	54,087
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2023	288,153	27,292	38,402	353,847

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები

საბოლოო ნაშთი, 31.12.2023

0

ამონაგები

	2022 წ	2023წ
ყაზახეთში ტურისტული მომსახურებიდან	1,236,332	1,121,233
უზბეკეთში ტურისტული მომსახურებიდან	93,958	2,694,752
სხვა მომსახურება	281,726	0
სულ	1,612,016	3,815,985

სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2022 წ	31.12.2023 წ
მომსახურების გაწევიდან	5,582,030	4,370,223
მარაგები	322	880
სხვა მიმდინარე აქტივები	12,072	0
სულ	5,594,424	4,371,103

გრძელვადიანი აქტივები

	31.12.2022 წ	31.12.2023 წ
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1,024,249	895,110
სულ	1,024,249	895,110

მიღებული გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები

	31.12.2022 წ	31.12.2023 წ
გადასახდელი ძირი	0	0
გადასახდელი პროცენტები	0	0
სულ	0	0

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2022 წ	31.12.2023 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	10,612,441	12,507,028
ვალდებულებები თანამშრომლებთან	0	93,123
სხვა ვალდებულებები	21,559	11,770
სულ	10,634,001	12,611,921

8. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.