

შპს „აირესთ.ჯი“

ფინანსური ანგარიში

საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით

მომზადების თარიღი: 01.10.2024 წელი

კომპანიის საიდენტიფიკაციო მონაცემები:

კომპანია დაფუძნებულია 2012 წლის 03 მაისს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით, მისი სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და შევსებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს _ 200 (ორას) ლარს.

კომპანიის დამფუძნებელი შესაბამისი წილობრივი მონაწილეობით არის:

1. ბექა თუჯიშვილი (პ.ნ. 01010010915) - 100%

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ფერმწერთა ქ., N 59

ფაქტიური მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ფერმწერთა ქ., N 59

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ტურისტული სააგენტოების

საქმიანობები - (NACE) კოდი 79110

ბალანსი

	შენიშვნები	2023	2022
აქტივები			
ფულადი სახსრები	1	96 997	136 541
სავაჭრო მოთხოვნები	2	16 560	6 481
მისაღები პროცენტები	3		
ავანსები	4		
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	5		
მოთხოვნები პერსონალისაგან	6		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	7		
სულ მიმდინარე აქტივები		113 557	143 022
ძირითადი საშუალებები, ნეტო	8	22 871	25 441
არამატერიალური აქტივები, ნეტო	9		
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში			
გრძელვადიანი მოთხოვნები	10		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22 871	25 441
სულ აქტივები		136 428	168 463
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
სავაჭრო ვალდებულებები	11		0
მიღებული ავანსები	12		
გადასახდელი გადასახადები	13		
მოკლევადიანი სესხები	14		
გადასახდელი პროცენტები	15		
გადასახდელი დივიდენდები	16		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		0	0
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	18		
გრძელვადიანი სესხები	19		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი		136 428	168 463
გადაფასების რეზერვი		0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		136 428	168 463
სულ ვალდებულებები და საკუთარი		136 428	168 463

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შინაარსი	შენიშვნები 2023 წელი 2022 წელი		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	20	8 987 283	10 401 360
რეალიზაციის თვითღირებულება	21	0	0
მთლიანი მოგება		8 987 283	10 401 360
იჯარის ხარჯი	22	10 592	23102
შრომის ანაზღაურება	23	429 207	454586
ცვეთა და ამორტიზაცია	24	9035	6720
სხვა ხარჯები (სასტუმროს, ტრანსფერების, გიდების, ავიაკომპანიების, ექსკურსიების და სხვა. ტურ მომსახურების ანაზღ.)	25	7 955 452	9 006 684
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		579 189	910 268
მოგება აქტივების რეალიზაციიდან	26		
არასაოპერაციო შემოსავლები	27		
ფინანსური შემოსავლები	28		
შემოსავალი ჰეჯირებიდან	29		
ფინანსური დანახარჯები	30		
დადებითი საკურსო სხვაობები	31		
არასაოპერაციო ხარჯები	32		
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	33		
მოგება დაბეგვრამდე		579 189	910 268
მოგების გადასახადი		91 680	127 829
წმინდა მოგება		487 509	782 439

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

	2023 წელი
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	8 987 283
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/შემცირება	
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ ზრდა/შემცირება	
მომწოდებელზე გადასახდელი თანხების ზრდა/შემცირება	(7,955,452)
გადახდილი ხელფასების ზრდა/შემცირება	(429 207)
გადახდილი ავანსები ზრდა/შემცირება	
გადახდილი ბანკის ხარჯის ზრდა/შემცირება	
გადახდილი გადასახადები ზრდა/შემცირება	
საკურსო სხვაობა ზრდა/შემცირება	
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი	
ძირითადი საშუალებების და არამატ. აქტივების შეძენა ზრდა/შემცირება	2570
მისაღები პროცენტები/დეპოზიტები ზრდა/შემცირება	
სხვა ვალდებულებები ზრდა/შემცირება	
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი	
გრძელვადიანი სესხების აღება ზრდა/შემცირება	
გრძელვადიანი სესხების დაფარვა ზრდა/შემცირება	
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა ზრდა/შემცირება	
გადასახდელი პროცენტები ზრდა/შემცირება	
გადასახდელი დივიდენდების ზრდა/შემცირება	(519 554)
გადასახდელი საგარანტიო მომსახურების ზრდა/შემცირება	
საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი	
ფულისა და მისი ექვივალენტების ნეტო ცვლილება ზრდა/შემცირება	136 997
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში ზრდა/შემცირება	96 997

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

	2022 წელი
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	10 401 360
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/შემცირება	
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ ზრდა/შემცირება	
მომწოდებელზე გადასახდელი თანხების ზრდა/შემცირება	(9 006 684)
გადახდილი ხელფასების ზრდა/შემცირება	(454 586)
გადახდილი ავანსები ზრდა/შემცირება	
გადახდილი ბანკის ხარჯის ზრდა/შემცირება	
გადახდილი გადასახადები ზრდა/შემცირება	(388 371)
საკურსო სხვაობა ზრდა/შემცირება	
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი	551 719
ძირითადი საშუალებების და არამატ. აქტივების შეძენა ზრდა/შემცირება	(3020)
მისაღები პროცენტები/დებოზიტები ზრდა/შემცირება	
სხვა ვალდებულებები ზრდა/შემცირება	
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი	
გრძელვადიანი სესხების აღება ზრდა/შემცირება	
გრძელვადიანი სესხების დაფარვა ზრდა/შემცირება	
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა ზრდა/შემცირება	
გადასახდელი პროცენტები ზრდა/შემცირება	
გადასახდელი დივიდენდების ზრდა/შემცირება	(724 323)
გადასახდელი საგარანტიო მომსახურების ზრდა/შემცირება	
საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი	
ფულისა და მისი ექვივალენტების ნეტო ცვლილება ზრდა/შემცირება	312 165
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში ზრდა/შემცირება	136 541

კაპიტალის მოძრაობა

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწ. მოგება	არამაკონტრ ინტერესი	გადაფასების რეზ	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისათვის		168 463			168 463
წმინდა შედეგი აღნიშნული წლისათვის		487 509			
გადაფასების რეზერვი					
განაწილებული დივიდენდი		(519 544)			
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება					
სხვა ცვლილებები კაპიტალში					
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის		136 428			136 428

კაპიტალის მოძრაობა

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწ. მოგება	არამაკონტრ ინტერესი	გადაფასების რეზ	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისათვის		110 347			110 347
წმინდა შედეგი აღნიშნული წლისათვის		782 439			
გადაფასების რეზერვი					
განაწილებული დივიდენდი		(724 323)			
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება					
სხვა ცვლილებები კაპიტალში					
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის		168 463			168 563

ანგარიშების მომზადების საფუძვლები

შპს „აირესტ ჯი“ (შემდგომში "კომპანია") 2023 წლის ფინანსური ანგარიშება მომზადებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშების (IFRS) სტანდარტების მიხედვით.

2023 წლის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ანგარიშება მომზადებულია ლარებში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია 1 ლარამდე. კომპანია საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე ოპერაციებს ახორციელებს სხვადასხვა ვალუტაში, რომელთაგან ძირითადია საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი, აშშ დოლარი და ევრო.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები ბალანსში ნაჩვენებია ბალანსის შედგენის დღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსის შესაბამისად, გარდა საქონელის ან მომსახურების შეძენისათვის გადახდილი/მიღებული ავანსებისა.

უცხოური ვალუტის კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შედეგი ნაჩვენებია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის ძირითადი ვალუტების კურსები იყო შემდეგი:

1 აშშ დოლარი _ 2.6894 ლარი

1 ევრო _ 2.9753 ლარი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ვარაუდით, რომ კომპანია უწყვეტად აგრძელებს ფუნქციონირებას მომავალში. ანგარიშის დამტკიცების თარიღისათვის კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი არც ერთი ფაქტი, რომელიც საფრთხეს შეუქმნის კომპანიის შემდგომ საქმიანობას.

საადრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი მომენტები

საადრიცხვო პოლიტიკის შეფასება

კომპანია თავის საადრიცხვო პოლიტიკაში განსაზღვრავს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების ძირითად პრინციპებს. აღნიშნული საადრიცხვო პოლიტიკა მოიცავს კომპლექსურ გადაწყვეტილებებს და შეფასებებს, რომელიც უკავშირდება კონტრაქტების აღრიცხვის წესებს, ვალდებულებების განსაზღვრას, ხარჯების კლასიფიკაციას, აქტივების აღიარების პრინციპებს და მათი სამართლიანი ღირებულებების განსაზღვრას, ფინანსური აქტივებისა და საინვესტიციო ვალდებულებების განსაზღვრის წესს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის და ტრანსპორტირების ფასს, დანახარჯებს რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად და დასახული მიზნისათვის გამოსაყენებლად. კომპანია არ ზრდის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას მისი ყოველდღიური მომსახურების (საექსპლოატაციო) დანახარჯებით. ეს დანახარჯები ასახულია მოგება-ზარალის მუხლებში, როგორც მომდინარე წლის ხარჯები.

აქტივად აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალების ყოველი ერთეული აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ცვეთის დარიცხვას კომპანია წრფივი მეთოდით ახორციელებს.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან კომპანია არანაირ ეკონომიკურ სარგებელს აღარ ელოდება. ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან მიღებული მოგება ან ზარალი შეიტანება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც მოხდა აღიარების შეწყვეტა.

ვალდებულებები

კომპანიის ვალდებულებები ძირითადად წარმოიშობა სავაჭრო, სასესხო, საგადასახადო და სამეურნეო ოპერაციების შედეგად. მოკლევადიან ვალდებულებად აღიარდება ისეთი ვალდებულება რომლის დაფარვაც უნდა მოხდეს ბალანსის შედგენის თარიღიდან ერთი წლის განმავლობაში, ხოლო გრძელვადიან ვალდებულებად აღიარდება ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ერთ წელზე მეტია.

კომპანიის მოკლევადიან ვალდებულებებს ძირითადად შეადგენს ვალდებულებები რომლებიც წარმოიქმნება ხელშეკრულებების, კონტრაქტების და საგადასახადო კანონმდებლობის საფუძველზე. ასეთებია მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები (კრედიტორული დავალიანება), დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებები და სხვა.

დებიტორული დავალიანებები საოპერაციო საქმიანობიდან

დავალიანებები რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან, კლასიფიცირდება როგორც დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც პერიოდულად მოწმდება საიმედოობაზე.

ფული და ფულადი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები ბალანსში მოიცავს ფულად სახსრებს კომპანიის საღაროში და საბანკო ანგარიშებზე. ზოგადად ფულად სახსრებში ასევე იგულისხმება მოკლევადიანი დეპოზიტები და მაღალლიკვიდური ინვესტიციები საბანკო ოვერდრაფტების გარეშე.

გადასახადები

გადასახადების გამოანგარიშება, დეკლარირება და გადახდა ხდება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

საბუღალტრო პროგრამაში ფული და ფულის ექვივალენტების ანგარიში მოიცავს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად რესურსებს. კომპანიას გახსნილი აქვს ანგარიშსწორების ანგარიშები შემდეგ ბანკებში: სს "თიბისი ბანკი", სს "პროგრესბანკი" და სს "საქართველოს ბანკი"

	2023	2022
ფულადი სახსრები სალაროში		
ფულადი სახსრები ბანკში	96 997	136 541
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	96 997	136 541

2. სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებს საბუღალტრო აღრიცხვის ფაილში შეადგენს მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან, რომელიც 2023 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 16 560 ლარს.

3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შესყიდვები საბუღალტრო მონაცემებიდან შედარებულია პირველად დოკუმენტებთან და მათი აღრიცხვა შესაბამისობაშია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებთან.

თვითღირებულება	მიწა	დაუმთ.მშ რუხ. ნაგებობ	მანქ- დანადგ არ	ავტო და ორგ ტექნიკა 2023 2022	მსუბუქ. ავტომობილ	სატვირთ ო ავტომობ ილები	საიჯარო ფართის კეთილმ
ბალანსი წლის დასაწყისში			25441	22 421			
შემენა/ცვლილება/რეკლასი			6465	9 740			
გასხვისება/რეკლასი							

ბალანსი წლის ბოლოს	31906	32 161
დაგროვილი ცვეთა		
ცვლილება/რეკლასი		
წლის ხარჯი	9035	6720
სულ		25 441
ნარჩენი საბ. ღირებულება		
წლის დასაწყისში	25441	22 421
წლის ბოლოს	22871	25 441

4. გადასახდელი დივიდენდები

2023 წლის განმავლობაში დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით გამოცხადდა დაგროვილი მოგებიდან დივიდენდის განაწილება ? ლარის ოდენობით. შესაბამისად კომპანიამ აღრიცხა გასაცემი დივიდენდის ვალდებულება და შეამცირა დაგროვილი მოგება შესაბამისი თანხით. 2023 წელს კომპანიამ გადაიხადა სრულად გადაიხადა გამოცხადებული დივიდენდის წილი – ? ლარის ოდენობით და დააკავა საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული საშემოსავლო გადასახადი – 25 977 ლარი.

5. საოპერაციო შემოსავლები

რეალიზაციის აღრიცხვა ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე მისი შემოსავლები ძირითადად ტურისტული სააგენტოს საქმიანობიდანაა დაგენერირებული

ტურისტული საქმიანობიდან დაგენერირებული შემოსახლები	8 987 283
სულ საოპერაციო შემოსავლები	8 987 283

6. შრომის ანაზღაურება

კომპანიას თანამშრომლებზე 2023 წლის განმავლობაში დარიცხული და გაცემული აქვს სახელფასო ანაზღაურება – 429 207 ლარის ოდენობით, რომელიც მოიცავს სახელფასო და საბონუსე განაცემებს.

7. საოპერაციო დანახარჯები (შრომის ანაზღაურების) გარდა

კომპანიის საოპერაციო დანახარჯებმა შრომის ანაზღაურების გარდა შეადგინა 7 978 887 ლარი. კომპანია ახდენს ტურისტული მომსახურების გაწევას, რომელიც ძირითადად გულისხმობს სასტუმროს, სატრანსფერო, გიდის და სხვა ტურისტული მომსახურების გაწევას. მოცემული მომსახურების ხარჯმა 2023 შეადგინა 7 955 452 ლარი.

შინაარსი	2023 წელი 2022 წელი	
იჯარის ხარჯი	14 400	23102
ცვეთა და ამორტიზაცია	9035	6720
სხვა ხარჯები (სასტუმროს, ტრანსფერების, გიდების, ავიაკომპანიების, ექსკურსიების და სხვა. ტურ მომსახურების ანაზღ.)	7 955 452	9 006 684

დირექტორი

ბექა თუჯიშვილი

[Handwritten signature]

