

ჩეკინ ტრეველ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
დასრულებული 31.12.2024 წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნები	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	1 015 005	733 978	51 685
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		(35 702)	(32 963)	(23 339)
არამატერიალური აქტივები	2	29 683	27 229	896
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 008 986	728 245	29 242
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	86 671	410 228	145 769
დებიტორული დავალიანება		51 136	11 642	25 440
გადახდილი ავანსები	4	23 988	12 536	24 340
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	8 230	4 760	
საგადასახადო აქტივი	6	5 130	175 723	1 237
სულ მიმდინარე აქტივები		175 154	614 889	196 786
სულ აქტივები		1 184 140	1 343 134	226 028
ვალდებულება და კაპიტალი				
ვალდებულება				
ბანკის სესხის გრძელვადიანი ვალდებულება	9	-	333 404	
ბანკის სესხის მიმდინარე ვალდებულება		-	481 596	
მიღებული ავანსები		108 091	116 489	23 026
კრედიტორული დავალიანება	7	25 154	20 785	11 276
თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულება		-	1 780	
საგადასახადო ვალდებულება	8	15 721	23 120	8 318
სულ ვალდებულებები		148 966	977 174	42 620
კაპიტალი				
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		365 959	183 408	168 771
პერიოდის მოგება/ზარალი		775 848	353 252	40 953
გადახდილი დივიდენდები		(106 634)	(170 700)	(26 316)
სულ კაპიტალი		1 035 174	365 959	183 408
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1 184 140	1 343 134	226 028

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 30 მაისს.

დირექტორი ია გედევანიშვილი

ფინანსური მენეჯერი ნინო ლუდუშაური

ნ. ლუდუშაური



ჩეკინ ტრეველ
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
დასრულებული 31.12.2024 წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნები	31.12.2024	31.12.2023
შემოსავალი	10	7 668 279	5 430 786
თვითღირებულების ხარჯი	11	(6 329 828)	(4 185 446)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	12	(461 954)	(625 745)
საოპერაციო მოგება		876 497	619 595
სხვა სრული შემოსავალი და ხარჯი	13	(81 463)	(235 253)
მოგების გადასახადი	14	(19 186)	(31 091)
მოგება დაბეგვრამდე		775 848	353 252

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 30 მაისს.

დირექტორი ია გედევანიშვილი

ფინანსური მენეჯერი ნინო ლუდუშაური



ჩეჩინ ტრეველ
ფულადი სახსრების მიმოქცევის ანგარიშგება
დასრულებული 31.12.2024 წლისათვის
(ლარი)

	31.12.2024	31.12.2023
საოპერაციო საქმიანობა		
მყიდველებიდან მიღებული ფ/ს	14 250 286	10 803 409
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ფ/ს	(13 287 342)	(10 185 335)
	(691 634)	(482 196)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასები		
გადახდილი თანამშრომელთა პენსიები	(31 163)	(21 873)
გადახდილი გადასახადები	(24 116)	(40 000)
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული თანხა	806 905	271 801
გადახდილი ბანკის საკომისიო	(5 641)	(4 156)
სხვა გასვლები	(1 563)	
თანამშრომელთა მივლინებები	(8 721)	(14 064)
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან ფ/ს	1 007 012	327 587
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(356 512)	(682 293)
პარტნიორის მიერ კაპიტალის შევსება		
სულ საინვესტიციო საქმიანობიდან ფ/ს	(356 512)	(682 293)
ფინანსური საქმიანობა		
საპროცენტო შემოსავალი	197	
საკურსო მოგება-ზარალი	(9 707)	(26 880)
პარტნიორებიდან მიღებული სესხები		26 019
		(26 019)
პარტნიორისთვის გადახდილი სასესხო დავალიანება		
ბანკიდან მიღებული სესხები		920 000
დაფარული ბანკის სესხები	(815 000)	(105 000)
გადახდილი ბანკის პროცენტები	(48 256)	(6 789)
გადახდილი დივიდენდები	(101 292)	(162 165)
სულ საფინანსო საქმიანობიდან ფ/ს	(974 057)	619 166
სულ წმინდა ფ/ნაკადები	(323 558)	264 459
ფ/ს პერიოდის დასაწყისში	410 228	145 769
ფ/ს პერიოდის ბოლოს	86 671	410 228
	(323 558)	264 459

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 30 მაისს.

დირექტორი ია გედევანიშვილი

ფინანსური მენეჯერი ნინო ლუდუშაური

ნ. სუბუშაური



ჩექინ ტრეველ
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
დასრულებული 31.12.2024 წლისათვის
(ლარი)

	სასტარტო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	ჯამი:
ნაშთი 31.12.2022	-	183 408	183 408
პერიოდის მოგება	-	353 252	353 252
გაცემული დივიდენდი	-	(170 700)	(170 700)
ნაშთი 31.12.2023	-	365 959	365 959
პერიოდის მოგება	-	775 848	775 848
გაცემული დივიდენდი	-	(106 634)	(106 634)
ნაშთი 31.12.2023	-	1 035 174	1 035 174

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 30 მაისს.

დირექტორი ია გედევანიშვილი

ფინანსური მენეჯერი ნინო ლუდუშაური



შპს ჩეინ ტრეველ

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

შპს ჩეკინ ტრეველ-ის ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც
დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები	7-16

ჩეჟინ ტრეველ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
დასრულებული 31.12.2024 წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნები	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	1 015 005	733 978	51 685
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		(35 702)	(32 963)	(23 339)
არამატერიალური აქტივები	2	29 683	27 229	896
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 008 986	728 245	29 242
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	86 671	410 228	145 769
დებიტორული დავალიანება		51 136	11 642	25 440
გადახდილი ავანსები	4	23 988	12 536	24 340
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	8 230	4 760	
საგადასახადო აქტივი	6	5 130	175 723	1 237
სულ მიმდინარე აქტივები		175 154	614 889	196 786
სულ აქტივები		1 184 140	1 343 134	226 028
ვალდებულება და კაპიტალი				
ვალდებულება				
ბანკის სესხის გრძელვადიანი ვალდებულება	9	-	333 404	
ბანკის სესხის მიმდინარე ვალდებულება		-	481 596	
მიღებული ავანსები		108 091	116 489	23 026
კრედიტორული დავალიანება	7	25 154	20 785	11 276
თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულება		-	1 780	
საგადასახადო ვალდებულება	8	15 721	23 120	8 318
სულ ვალდებულებები		148 966	977 174	42 620
კაპიტალი				
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		365 959	183 408	168 771
პერიოდის მოგება/ზარალი		775 848	353 252	40 953
გადახდილი დივიდენდები		(106 634)	(170 700)	(26 316)
სულ კაპიტალი		1 035 174	365 959	183 408
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1 184 140	1 343 134	226 028

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 30 მაისს.

დირექტორი ია გედევანიშვილი

ფინანსური მენეჯერი ნინო ლუდუშაური

ჩეჟინ ტრეველ
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
დასრულებული 31.12.2024 წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნები	31.12.2024	31.12.2023
შემოსავალი	10	7 668 279	5 430 786
თვითღირებულების ხარჯი	11	(6 329 828)	(4 185 446)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	12	(461 954)	(625 745)
საოპერაციო მოგება		876 497	619 595
სხვა სრული შემოსავალი და ხარჯი	13	(81 463)	(235 253)
მოგების გადასახადი	14	(19 186)	(31 091)
მოგება დაბეგვრამდე		775 848	353 252

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 30 მაისს.

დირექტორი ია გედევანიშვილი

ფინანსური მენეჯერი ნინო ღუდუშაური

ჩეჩინ ტრეველ
ფულადი სახსრების მიმოქცევის ანგარიშგება
დასრულებული 31.12.2024 წლისათვის
(ლარი)

	31.12.2024	31.12.2023
საოპერაციო საქმიანობა		
მყიდველებიდან მიღებული ფ/ს	14 250 286	10 803 409
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ფ/ს	(13 287 342)	(10 185 335)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასები	(691 634)	(482 196)
გადახდილი თანამშრომელთა პენსიები	(31 163)	(21 873)
გადახდილი გადასახადები	(24 116)	(40 000)
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული თანხა	806 905	271 801
გადახდილი ბანკის საკომისიო	(5 641)	(4 156)
სხვა გასავლები	(1 563)	
თანამშრომელთა მივლინებები	(8 721)	(14 064)
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან ფ/ს	1 007 012	327 587
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(356 512)	(682 293)
პარტნიორის მიერ კაპიტალის შევსება		
სულ საინვესტიციო საქმიანობიდან ფ/ს	(356 512)	(682 293)
ფინანსური საქმიანობა		
საპროცენტო შემოსავალი	197	
საკურსო მოგება-ზარალი	(9 707)	(26 880)
პარტნიორებიდან მიღებული სესხები		26 019
პარტნიორისთვის გადახდილი სასესხო დავალიანება		(26 019)
ბანკიდან მიღებული სესხები		920 000
დაფარული ბანკის სესხები	(815 000)	(105 000)
გადახდილი ბანკის პროცენტები	(48 256)	(6 789)
გადახდილი დივიდენდები	(101 292)	(162 165)
სულ საფინანსო საქმიანობიდან ფ/ს	(974 057)	619 166
სულ წმინდა ფ/ნაკადები	(323 558)	264 459
ფ/ს პერიოდის დასაწყისში	410 228	145 769
ფ/ს პერიოდის ბოლოს	86 671	410 228
	(323 558)	264 459

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 30 მაისს.

დირექტორი ია გედევანიშვილი

ფინანსური მენეჯერი ნინო ლუდუშაური

ჩეჟინ ტრეველ
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
დასრულებული 31.12.2024 წლისათვის
(ლარი)

	სასტარტო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	ჯამი:
ნაშთი 31.12.2022	-	183 408	183 408
პერიოდის მოგება	-	353 252	353 252
გაცემული დივიდენდი	-	(170 700)	(170 700)
ნაშთი 31.12.2023	-	365 959	365 959
პერიოდის მოგება	-	775 848	775 848
გაცემული დივიდენდი	-	(106 634)	(106 634)
ნაშთი 31.12.2023	-	1 035 174	1 035 174

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 30 მაისს.

დირექტორი ია გედევანიშვილი

ფინანსური მენეჯერი ნინო ლუდუშაური

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ჩექინ თრეველ შემდგომში (კომპანია)რეგისტრირებულია 2017 წლის 25 ოქტომბერს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით 406227845 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტურისტული სააგენტოს საქმიანობები. ტურისტულ სექტორში სხვადასხვა მომსახურების გაწევა. კომპანია უწევს ტურისტულ მომსახურებას შემომყვან ტურპაკეტებს, ასევე ორგანიზებას უკეთებს საზღვარგარეთ ადგილობრივი ტურისტების გაყვანას, ასევე ქვეყნის შიგნით ტურისტული პაკეტების გაყიდვას.

იურიდიული მისამართი , სამგორის რაიონი, მ.გახოკიძის ქ. N49.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორი არის:
ია გედევანიშვილი პნ 01024015834 100%;
კომპანიის ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი:
ია გედევანიშვილი პნ 01024015834.
ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

გასულ პერიოდებში კომპანია არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას მსს ფასს-ების მიხედვით. ამიტომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს პირველ წლიურ ანგარიშგებას, რომელიც სრულად შეესაბამება „მსს ფასს“-ის მოთხოვნებს. „მსს ფასს“-ებზე გადასვლის თარიღია 2022 წლის 31 დეკემბერი.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, **თანხები** წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია და შესაბამისად აფასებს, რომ კომპანიას როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს 2017 წლისათვის მოქმედი რედაქციით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, მსს ფასს-ში შეტანილი სარედაქციო ცვლილებები ზეგვალენას ვერ მოახდენს საანგარიშო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შეფასების ვალუტა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ლარში („ლარი“) ფუნქციონირებადი ვალუტა.

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. . კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად.

2024, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	USD	EUR
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.702	2.8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.6894	2.9753
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,8068	2.9306

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი შეფასება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით), ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სხვა საწარმოზე გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით, მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით.

აღიარების შემდგომი შეფასება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალდებულო ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, ფასდება თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალების რეზერვების გამოყენებით შემცირებით.

აქტივების თვითღირებულება გაიანგარიშება აქტივების შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფულის ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალურ ღირებულების თანხით.

რეალური ღირებულება ფასდება თანხით, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვანოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ამორტიზებული ღირებულება - თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხების გამოკლებით.

მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ. საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდება ცნობილი გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ:

ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან.

მხარეს გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;

როდესაც მოსალოდნელია, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი;

კომპანია დებიტორის ფინანსურ სიძნელეებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;

ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია.

გაუფასურების კუთხით ერთობლივი წესით შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განსაზღვრულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებზე მიღებული ზარალის ისტორიული მონაცემების საფუძველზე. ზარალის ისტორიული მონაცემების კორექტირება ხდება არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა ასახულ იქნას მიმდინარე არსებული პირობების გავლენა, რომელთაც მანამდე გავლენა არ მოუხდენიათ ზარალის ისტორიულ მონაცემებზე, და ასევე არ იქნას გათვალისწინებული გამოცდილების საფუძველზე დადგენილი ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. . სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდოლოგიის და დაშვებების შესწორება ხდება რეგულარულად, მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით. გაუფასურების შემდგომ პერიოდში ადგილი ექნება აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხის შემცირებას რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან,

საწარმო ალაღდგენს წინაპერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია; კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, შეუძლია ამ შესაძლებლობის გამოყენება ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გამო.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის.

კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში. გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადარფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება , რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდების და მომსახურების გაწევის შედეგად მყიდველებისაგან მისაღები თანხები. აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით.

მოთხოვნების წმინდა ღირებულებით ასახვისათვის ტარდება მოთხოვნების ანალიზი მათი წარმოშობის ვადების მიხედვით და ერიცხება საექვო ვალების რეზერვი.

მოვალეების უმრავლესობაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ საიმედო ინფორმაციის არსებობისა და კომპანიის წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით, სავარაუდო ზარალის შეფასება არსებითად განსხვავებული არ იქნება შემდგომში რეალური მოცულობისგან.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდის, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფისასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)		
შენობა-ნაგებობები		20 -50
მანქანა	დანადგარები	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები		5-10

ოფისის აღჭურვილობა	3-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-8
არამატერიალური აქტივები	10-15

ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურების ინდიკატორს, რათა უზრუნველყოს, რომ აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახოს ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი თანხა. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება აქტივის, ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით. საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება შესაბამის პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კომპენსაცია, რომელიც საწარმოს მისაღები აქვს მესამე მხარეებისაგან, დაზიანების, დაკარგვის ან გაცემის შემთხვევაში, მოგება/ზარალში ამ მოთხოვნის წარმოშობის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. შედეგი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, რომელშიც ადგილი ქონდა აღიარების შეწყვეტას.

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივის აღიარებ ახდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც: ა) მაღალია იმის ალბათობა, რომ საწარმო მიიღებს აქტივიდან მოსალოდნელ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; და ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საწარმომ აფასებს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლის ალბათობას გონივრული და დასაბუთებადი დაშვებებით, რომლებშიც გათვალისწინებულია იმ ეკონომიკური ვითარების ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული საუკეთესო შეფასება, რომელიც იარსებებს აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. საწარმოში აქტივის საწყისი აღიარების დროს არსებული მტკიცებულების საფუძველზე (გარე მტკიცებულებისთვის უფრო მეტი მნიშვნელობის მინიჭებით) განიხილავს, თუ რამდენადაა მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებაზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

არამატერიალური აქტივის საწყისი შეფასება ხდება თვითღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვას კომპანია ახდენს უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

საწარმო მარაგებს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს. მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები

წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების შედეგად. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან ვალდებულებებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრის გადაწყვეტილებით ხდება.

საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ამონაგები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როცა მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი, კერძოდ თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;

შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად (წრფივი მეთოდით), ამონაგების თანხა განისაზღვრება მიღებული საქონლისა და მოსახურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კორექტირება ხდება გადაცემული ფულის ან ფულადი სახსრების ექვივალენტის თანხით. თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლის და მომსახურების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, ამონაგების თანხის ფასდება გაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემდგომ კორექტირდება მიღებული ფულის ან ფულადის სახსრების ექვივალენტების თანხის მიხედვით.

სხვა შემოსულობა

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისთვის.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც არ არის დაკავშირებული მის ძირითად საქმიანობასთან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების ბსაფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის ღირებულების მოთხინის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარა

კომპანია ახდენს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსური და საოპერაციო იჯარად. ფინანსური იჯარის დროს უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარდება როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულებასა და გაანგარიშებულ მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების განაწილება პირობით საიჯარო გადასახდელებად და დაუფარავ ვალდებულებად ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

საოპერაციო იჯარის დროს საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ხარჯის უმეტესი ნაწილი მონაწილეობას იღებს მარაგების თვითღირებულების ფორმირებაში.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, ბონუსები, დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას, ხოლო ანაზღაურებადი შვებულებები, მათი ფაქტიური სარგებლობის დროს.

ვინაიდან საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შვებულება არ ანაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არ წარმოიქმნება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯები აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

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. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	საოფისე ფართი	ელ. მოწყობილობები	კომპიუტერები	საოფისე ავეჯი	საოფისე ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ანგარიში	2140	2160	2161	2170	2171	2190	
ისტორიული ღირებულება							
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	14 920	17 281	6 322	3 794	9 369	51 685
ცვეთა							
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(4 826)	(7 184)	(3 396)	(2 623)	(5 310)	(23 339)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	10 094	10 097	2 926	1 171	4 059	28 346
ისტორიული ღირებულება							
2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	-	14 920	17 281	6 322	3 794	9 369	51 685
შეძენა/კაპიტალიზაცია	679 958	638	1 698				682 293
გასვლა (რეალიზაცია)							
ჩამოწერა							
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	679 958	15 558	18 978	6 322	3 794	9 369	733 978
ცვეთა							
2023 წლის 01 იანვრის მდგომ	-	(4 826)	(7 184)	(3 396)	(2 623)	(5 310)	(23 339)
პერიოდის ცვეთა	-	(3 032)	(3 444)	(1 179)	(563)	(1 405)	(9 624)
გასული ცვეთა							
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(7 859)	(10 627)	(4 576)	(3 186)	(6 715)	(32 963)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	679 958	7 699	8 351	1 746	608	2 654	701 016
ისტორიული ღირებულება							
2024 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	679 958	15 558	18 978	6 322	3 794	9 369	733 978
შეძენა/კაპიტალიზაცია	214 720	19 952	20 497	58 108			313 277
გასვლა (რეალიზაცია)							-
ჩამოწერა		(5 930)	(7 154)	(6 322)	(3 476)	(9 369)	(32 251)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	894 678	29 580	32 321	58 108	318	-	1 015 005
ცვეთა							
2024 წლის 01 იანვრის მდგომ	-	(7 859)	(10 627)	(4 576)	(3 186)	(6 715)	(32 963)
პერიოდის ცვეთა	(13 599)	(4 618)	(5 162)	(6 839)	(407)	(351)	(30 977)
ჩამოწერილის ცვეთა		5 186	7 154	5 356	3 476	7 066	28 238
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(13 599)	(7 291)	(8 636)	(6 059)	(117)	-	(35 702)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	881 079	22 289	23 685	52 049	201	-	979 303

2. არამატერიალური აქტივი

	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
ტურისტული მომსახურების პროგრამით სარგებლობის უფლება	995	995	27 428
შეძენა ტურისტული მომსახურების პროგრამით სარგებლობის უფლების		26 432	5 285
პერიოდის ცვეთა	(100)	(199)	(3 030)
ნეტო საბალანსო ღირებულება	896	27 229	29 683

3. ფული და ფულის ექვივალენტები

შედგება მცირე სალაროს ნაშთისაგან, და საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ფულადი სახსრებისაგან როგორც ეროვნულ ვალუტაში ასევე უცხოურ ვალუტაში.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში	1225.3	813.24	757.64
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	31441.97	221 912.05	2 945.15
ფული უცხოურ ვალუტაში დოლარის ანგარიშზე ეროვნული კურსით	47356.83	180 301.78	139 336.71
ფული უცხოურ ვალუტაში ევროს ანგარიშზე ეროვნული კურსით	6646.51	7 201.09	2 729.16
	86 670.61	410 228.16	145 768.66

4. სავაჭრო მოთხოვნები
სავაჭრო მოთხოვნები არის მიმდინარე და არ არის გაუფასურებული

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნა	51 135.53	11 641.60	25 440.48
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები შეადგენს	23 987.73	12 536.39	24 339.89
	75 123.26	24 177.99	49 780.37

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ოფისის რემონტისათვის ნაყიდი მასალები		4 760	
სხვა სასაქონლო მარაგები	8 229.83		
	8 230	4 760	-

6. საგადასახადო აქტივი

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
გადახდილი ქონების საავანსო	3 646	236	208
გადახდილი ავანსის დღგ		1 886	
დეკემბრის თვის დღგ-ს დეკლარაციის შედეგი	1 484	173 601	1 029
	5 130	175 723	1 237

7. მიმდინარე ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
მყიდველებიდან მიღებული ავანსები შეადგენს	108 090.84	116 489	23 026
კრედიტორული დავალიანება	25 154.31	20 785	11 276
თანამშრომელთა სახელფასო დავალიანება			
სხვა ვალდებულებები		1 780	1 576
	133 245	139 054	35 879

8. საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
მოგების გადასახადის ვალდებულება	19	3 808	1 847
დეკემბრის თვის დღგ-ს დეკლარაციის შედეგი			
ჩათვლილი ავანსის დღგ	1 531	146	784
ქონების გადასახადის ვალდებულება	8 402	3 646	236
ბიუჯეტის ერთიანი ანგარიშის საღდო	5 769	15 519	5 451
	15 721	23 120	8 318

9. ბანკის სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბრისათვის ნაშთი	სესხის ოღენობა	2023 წლის 31 დეკემბრისათვის გრძელვადიანი ნაწილი	2023 წლის 31 დეკემბრისათვის მოკლევადიანი ნაწილი
თი ბი სი ბანკის სესხი #1	-	122 000	-	122 000
თი ბი სი ბანკის სესხი #2 საპროცენტო განაკვეთი 11.2%	-	693 000	333 404	359 596
	-	815 000	333 404	481 596

2024 წელს მენეჯმენტმა წინსწრებით დაფარა ბანკის სესხი.

10. შემოსავალი	2024	2023
შემოსავალი ავიაბილეთების რეალიზაციიდან	272 453	205 319
შემოსავალი ტურპაკეტების რეალიზაციიდან	276 740	471 835
შემოსავალი გამყვანი ტურების რეალიზაციიდან	369 586	365 869
შემოსავალი შიდა ტურების რეალიზაციიდან	465 464	1 059 959
შემოსავლები სხვა მომსახურებიდან	158 095	33 044
შემოსავალი ჩარტერებიდან	6 125 940	3 294 760
	7 668 279	5 430 786

11. თვითღირებულება

	2024	2023
ტურპაკეტების თვითღირებულება	221 971	350 187
ტურპაკეტების თვითღირებულებას მიკუთვნებული პირდაპირი ხელფასები და პირდაპირი ხარჯები	14 608	15 196
შიდა ტურების თვითღირებულება	398 716	892 146
შიდა ტურების თვითღირებულებას მიკუთვნებული პირდაპირი ხელფასები და პირდაპირი ხარჯები	24 569	20 951
ავიაბილეთების თვითღირებულებას მიკუთვნებული პირდაპირი ხელფასი და პირდაპირი ხარჯი	154 415	53 961
გამყვანი ტურის თვითღირებულებას მიკუთვნებული პირდაპირი ხელფასი და პირდაპირი ხარჯი	209 466	95 358
სხვა მომსახურების შემოსავლებთან დაკავშირებული თვითღირებულება	17 013	7 804
სხვა მომსახურების შემოსავლებთან დაკავშირებული თვითღირებულების ხარჯები	89 602	15 402
ჩარტერების თვითღირებულება	4 876 115	2 653 896
ჩარტერების თვითღირებულებას მიკუთვნებული პირდაპირი ხელფასი და პირდაპირი ხარჯი	323 353	80 544
	6 329 828	4 185 446

საერთო მოგება

	2024	2023
ავიაბილეთების რეალიზაციიდან	118 038	151 358
საერთო მოგების მარჟა	43%	74%
ტურპაკეტების რეალიზაციიდან	40 161	106 452
საერთო მოგების მარჟა	15%	23%
გამყვანი ტურების რეალიზაციიდან	160 120	270 511
საერთო მოგების მარჟა	43%	74%
შიდა ტურების რეალიზაციიდან	42 179	146 862
საერთო მოგების მარჟა	9%	14%
სხვა მომსახურებიდან	51 480	9 838
საერთო მოგების მარჟა	33%	30%
ჩარტერებიდან	926 473	560 319
საერთო მოგების მარჟა	15%	17%
საერთო მოგება	1 338 451	1 245 340
ჯამში საერთო მოგების მარჟა	17%	23%

12. რეალიზაციისა და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
რეკლამის ხარჯი	2 849	62 415
სხვა მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯი		33 298
თანამშრომელთა სწავლების ხარჯი	212	3 067
პროფესიული საწევროს ხარჯები		400
თანამშრომელთა ხელფასის ხარჯები	302 911	368 694
საპენსიო ხარჯი	14 676	
საიჯარო ქირა	5 741	18 714
ბანკის საკომისიო ხარჯი	5 641	4 157
კონვერტაციის ხარჯი	4 576	24 537
კომუნალური/კომუნიკაციის ხარჯი	9 674	9 517
სამეურნეო ხარჯი	7 752	3 685
ქველმოქმედების ხარჯი		
მივლინების ხარჯი	36 379	52 865
წარმომადგენლობითი ხარჯები	9 141	16 967
საოფისე მომსახურების ხარჯი	2 094	
ცვეთის ხარჯი	33 808	9 723
ქონების გადასახადი	8 402	3 646
ესტონური მოდელის შესაბამისად 15%-ით დასაბეგრი დაუდასტურებელი ხარჯები	1 873	4 386
საგადასახადო საურავი	1 373	285
სხვა ჯარიმები	231	3 219
სხვა ხარჯები	106	2 570
იურიდიული მომსახურების ხარჯები	3 600	3 600
მცირე რემონტის ხარჯი	10 917	
	461 954	625 745

13. სხვა სრული შემოსავალი და ხარჯი

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	(48 256)	(6 789)
კასტელოს აუტვისებული ნომრებიდან ზარალი		(226 097)
საპროცენტო შემოსავალი	4 519	1 731
ფულად ანგარიშებთან დაკავშირებული მოგება/ზარალი	(5 023)	671
არაფულად ოპერაციებთან დაკავშირებული საკუროსო მოგება/ზარალი	(32 564)	(12 269)
სხვა არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	3 874	7 500
ზარალი ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან	(4 013)	
	(81 463)	(235 253)

14. მოგების გადასახადი

	2024	2023
მოგების გადასახადი	19 186	31 091

15. კაპიტალი

საანგარიშგებო პერიოდში კაპიტალის სტრუქტურა არ შეცვლილა

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მენეჯმენტისათვის არ არის ცნობილი ისეთი ფაქტი ან მოვლენა რაც გამოიწვევდა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას.