

შპს კავკაზუს ტრაველი

სარეგისტრაციო ნომერი - 203837884

დაფუძნებულია საქართველოში

აუდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	9
მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	10
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	11
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	12
1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	13
2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
2. 1. მომზადების საფუძველი.....	13
3. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	14
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება.....	14
4. 1. ასოცირებული კომპანიები და ერთობლივი საწარმოები.....	14
5. ძირითადი საშუალებები.....	24
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
7. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	25
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
9. შემოსავალი.....	26
10. მომსახურების თვითღირებულება.....	26
11. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	26
12. არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი.....	27
13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	27
14. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	28
15. საკრედიტო რისკი.....	28
16. სავალუტო რისკი	29
17. ლიკვიდურობის რისკი	29
18. სასამართლო დავები.....	30
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	30
20. ავტორიზაცია.....	30

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს კავკაზუს ტრაველის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ძირითადი საქმიანობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას ტურისტული მომსახურების გაწევა წარმოადგენს, კერძოდ უცხოელი ტურისტებისათვის ორგანიზებული ტურების მოწყობა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული პაკეტების მიწოდება.

დირექტორთა მოსაზრება

დირექტორთა მოსაზრებით,

- (ა) კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ისე, რომ სამართლიანად წარმოაჩინოს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები, კაპიტალის ცვლილებები და ფულადი ნაკადები ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- (ბ) ამ განცხადების თარიღისთვის არსებობს საფუძვლიანი ვარაუდი, რომ კომპანია შეძლებს თავისი ვალების დაფარვას მათი ვადის დადგომისას.

დამფუძნებლები მათი წილობრივი მონაწილეობა

კომპანიის სადამფუძნებლო სტრუქტურა შემდეგია

დამფუძნებელი	რეზიდენტობა	რაოდენობა	თანხა	% წილი
მაია კიკნაძე	საქართველო	5	-	5 %
შპს ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ	საქართველო	95	-	95 %

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ პერიოდში მოხდა შემდეგი მოვლენები:

- ა) დამფუძნებელზე გაცა დივიდენდი 665,000 ლარის ოდენობით

დირექტორები

აღნიშნული რეპორტის თარიღისათვის კომპანიის დირექტორები იყვნენ:

მაია კიკნაძე, 01009007534, ერთპიროვნული
თამარ სიღამონიძე, 01010014176, ერთპიროვნული
ლევან ერქომაიშვილი, 01010011253, ერთპიროვნული
გვანცა რაზმაძე, 01024020285, ერთპიროვნული

აუდიტორი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება აუდიტებულია შპს გროუ კონსალტინგის მიერ.

_____ 25.11.2025 _____ თ. სიღამონიძე



თარიღი :



შპს კავკაზუს ტრაველის პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს კავკაზუს ტრაველის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აბზაცში აღწერილი განმარტებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულებულია მოცემული თარიღით და შეესაბამება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (მსს ფასს).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ მოვითხოვეთ ბალანსის მუხლში მოცემული დებიტორული დავალიანების დადასტურება მესამე მხარისაგან, თუმცა ჩვენ ვერ მივიღეთ სრული რწმუნება ამ მუხლში წარმოდგენილ თანხაზე. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით მოცემული თანხის სიზუსტეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს 98,806 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებისას კომპანია იყენებდა აღრიცხვის პრინციპს რომელიც არ შეესაბამებოდა შემოსავლების აღრიცხვის წარმოდგენილ სააღრიცხვო პოლიტიკას და შეუსაბამო იყო მსს ფასს სტანდარტთან. ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (ბასს) 21, „სავალუტო კურსების ცვლილების ეფექტები“ მოითხოვს, რომ ავანსები შეფასდეს შესაბამისი გადახდის თარიღების გაცვლითი კურსის გამოყენებით. ანალიზის შედეგად, ჩვენ დავადგინეთ, რომ გაცვლითი კურსების ცვლილებები 2024 წლის განმავლობაში არ იყო საკმარისად მერყევი, რათა გამოეწვია არსებითი უზუსტობები შემოსავლების აღრიცხვაში. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის მეთოდოლოგია სრულად არ შეესაბამება ბასს 21-ის მოთხოვნებს, ჩვენი ანალიზი მიუთითებს, რომ შედეგად მიღებულ გადახრას არ აქვს არსებითი გავლენა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ აბზაცში. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“-ს (IESBA) შესაბამისად და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, ჩვენ ვართ კომპანიისაგან დამოუკიდებლები და ასევე, ჩვენი ქმედებები შესაბამისობაშია IESBA კოდექსით განსაზღვრულ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომლებიც კანონისა და ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად ნამდვილ და სამართლიან წარმოდგენას იძლევა, ასევე შიდა აღრიცხვის კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და შენარჩუნებაზე, რომელიც საკმარისია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ აქტივები დაცულია არაავტორიზებული გამოყენების ან განკარგვის შედეგად გამოწვეული დანაკარგებისგან; და რომ ტრანზაქციები სათანადოდ არის ავტორიზებული და რომ ისინი აღირიცხება საჭიროებისამებრ, რათა შესაძლებელი გახდეს ჭეშმარიტი და სამართლიანი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და აქტივების ანგარიშვალდებულების შენარჩუნება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარის შეფასებაზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე და ბუღალტრული აღრიცხვის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან არ აქვს ამის გაკეთების რეალისტური ალტერნატივა.

დირექტორების მოვალეობებში შედის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზნებია მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი არსებითი დამახინჯებისგან, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის შედეგად, და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ არ იძლევა იმის გარანტიას, რომ მსს ფასის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით დამახინჯებას, თუ ის არსებობს.

მცდარი დებულებები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და ითვლება არსებითად, თუ ინდივიდუალურად ან ერთად, გონივრულად შეიძლება ველოდოდ, რომ ისინი

გავლენას მოახდენენ მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

მის ფასის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს მთელი აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

- ვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი დამახინჯების რისკებს, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის შედეგად, ვადგენთ და ვახორციელებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების შესაბამისად და ვიღებთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი დასკვნის საფუძველად. თაღლითობის შედეგად არსებითი არასწორი ინფორმაციის გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არასწორი

ინფორმაციის გამოვლენის რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებას, არასწორ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის გადაფარვას.

- აუდიტისთვის შესაბამისი შიდა კონტროლის შესახებ ინფორმაციის მოპოვება, რათა შეიმუშაოს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებში, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობის შესახებ მოსაზრების გამოთქმის მიზნით.

- შეაფასოს გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაფერისობა და მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებებისა და მასთან დაკავშირებული გამჟღავნების გონივრულობა.

- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ აღრიცხვის მიმდინარე საქმიანობის პრინციპის გამოყენების შესაფერისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანონ კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის უნარში. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება მივაპყროთ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებულ შესაბამის გამჟღავნებებს ან, თუ ასეთი გამჟღავნებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს შეწყვეტა.

- შევაფასეთ ფინანსური ანგარიშგების საერთო პრეზენტაცია, სტრუქტურა და შინაარსი, მათ შორის განმარტებითი შენიშვნები, და ის, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგებები ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისე, რომ მიღწეული იყოს სამართლიანი პრეზენტაცია.

- ჩვენ ვურთიერთობთ დირექტორებთან, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბსა და ვადებთან და აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერ მნიშვნელოვან ხარვეზთან დაკავშირებით, რომელსაც ჩვენი აუდიტის დროს აღმოვაჩენთ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, კანონით გათვალისწინებული სააღრიცხვო და სხვა ჩანაწერები, რომელთა შენახვასაც კომპანია ვალდებულია, სათანადოდ ინახებოდა კანონის დებულებების შესაბამისად.

გარიგების პარტნიორი
ირმა ხაჩიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-683479)
შპს „გროუ კონსალტინგი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-423183)
2025 წლის 25 ნოემბერი, საქართველო, თბილისი

შპს კავკაზუს ტრაველი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, კანონით გათვალისწინებული სააღრიცხვო და სხვა ჩანაწერები, რომელთა შენახვასაც კომპანია ვალდებულია, სათანადოდ ინახებოდა კანონის დებულებების შესაბამისად.

გარიგების პარტნიორი

ირმა ხაჩიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-683479)

შპს „გროუ კონსალტინგი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-423183)

2025 წლის 25 ნოემბერი, საქართველო, თბილისი

A blue circular stamp of "გროუ კონსალტინგი" LLC is positioned over a handwritten signature. The stamp contains the company name in Georgian and English, the identification number 406322698, and the LLC designation. The signature is written in blue ink over the stamp.

შპს კავკაზუს ტრაველი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 არააუდირებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	303 678	340 533
სულ გრძელვადიანი აქტივები		303 678	340 533
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		20 482	29 209
სხვა აქტივი		1 236	566
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	266 489	502 292
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	1 344 735	718 132
სულ მიმდინარე აქტივები		1 632 942	1 250 199
სულ აქტივები		1 936 620	1 590 732
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		61 000	61 000
გაუნაწილებელი მოგება		1 265 900	794 634
სულ კაპიტალი		1 326 900	855 634
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	486 708	535 855
საგადასახადო ვალდებულებები		123 012	181 092
გადასახდელი პროცენტები		0	18 151
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		609 720	735 098
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1 936 620	1 590 732

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის 25 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

შპს კავკაზუს ტრაველი

დირექტორი



თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს და წაკითხულ უნდა იქნას მათთან ერთად.

შპს კავკაზუს ტრაველი
მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავლები	9	11 244 788	11 045 748
მომსახურების თვითღირებულება	10	(8 527 971)	(8 580 536)
საერთო მოგება		2 716 817	2 465 212
სხვა შემოსავალი			
მიწოდების ხარჯი		(281 722)	(262 479)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	11	(1 724 679)	(1 448 448)
ფინანსური ხარჯი		-	(7 161)
ფინანსური შემოსავალი		57	-
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა	12	185 853	39
საკუროს შემოსავალი/ზარალი		(6 699)	4 691
მოგება დაბეგვრამდე		889 627	751 853
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		889 627	751 853

თ. სიღამონიძე



თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს და წაკითხულ უნდა იქნას მათთან ერთად.

შპს კავკაზუს ტრაველი
 ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	11 632 406	10 741 115
დღგ-ს უკან უკან დაბრუნება	679 264	497 539
გაწეული მომსახურებისთვის გადახდილი თანხები	(9 414 421)	(9 577 456)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(784 718)	(1 015 854)
გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	(195 561)	(56 011)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(978 780)	(94 221)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	938 190	495 112
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	938 190	495 112
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(11 250)	(5 012)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(11 250)	(5 012)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
გაცემული სესხის უკან დაბრუნება	20 000	
სესხის ძირის გადახდა		(131 072)
სესხის პროცენტის გადახდა		(7 298)
სესხის გაცემა	(20 000)	
დივიდენდის გაცემა	(316 500)	(268 263)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(316 500)	(406 633)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	16 163	(10 450)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	626 603	73 017
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	718 132	645 115
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	1 344 735	718 132

თ. ს. ცაიშვილი



თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს და წაკითხულ უნდა იქნას მათთან ერთად.

შპს კავკაზუს ტრაველი
 საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	61 000	317 374	378 374
სრული შემოსავალი	-	745 932	745 932
გაცემული დივიდენდი	-	268 672	- 268 672
2023 წლის 31 დეკემბერი	61 000	794 634	855 634
სრული შემოსავალი	-	889 627	889 627
წინა პერიოდის კორექტირება	-	(101 861)	(101 861)
გაცემული დივიდენდი	-	(316 500)	(316 500)
2024 წლის 31 დეკემბერი	61 000	1 265 900	1 326 900

თ. ს. დამონიძე



თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს და წაკითხულ უნდა იქნას მათთან ერთად.

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია საქართველოში და მისი იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, მეტეხის ქუჩა, №19 /ფერისცვალების ქუჩა, №20, №22. შპს კავკაზუს ტრაველის ძირითად საქმიანობას ტურისტული მომსახურების გაწევა წარმოადგენს, კერძოდ უცხოელი ტურისტებისათვის ორგანიზებული ტურების მოწყობა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული პაკეტების მიწოდება.

კომპანიის საქმიანობას წარმართავს დირექტორი, მაია კიკნაძე, ხოლო სადამფუძნებლო სტრუქტურა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

დამფუძნებელი	პირადი ნომერი	რეზიდენტობა	% წილი
მაია კიკნაძე	01009007534	საქართველო	5 %
შპს ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ	204544699	საქართველო	95 %

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. მომზადების საფუძველი

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო ზომის ერთეულების საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის („ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“) შესაბამისად.

ისტორიული ღირებულების კონვენცია

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად, გარდა, შესაბამის შემთხვევებში, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასებისა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, საინვესტიციო ქონების, ძირითადი საშუალებების გარკვეული კლასების და წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების.

კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს მენეჯმენტისგან საკუთარი განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მოიცავს განსჯის ან სირთულის უფრო მაღალ ხარისხს, ან სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, გაცხადებულია ქვემოთ.

3. შეფასებისა და მსჯელობების გამოყენება

ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და ვარაუდების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების გაცხადებულ ოდენობებზე, ასევე პირობითი ვალდებულებების გამჟღავნებაზე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. თუმცა, ამ ვარაუდებსა და შეფასებებთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობამ შეიძლება გამოიწვიოს შედეგები, რომლებიც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს აქტივის ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვან კორექტირებაზე მომავალ პერიოდებში.

შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულად ითვლება გარემოებებში. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

4.1. ასოცირებული კომპანიები და ერთობლივი საწარმოები

ასოცირებული საწარმოები არიან სუბიექტები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა, მაგრამ არა კონტროლი ან ერთობლივი კონტროლი. ასოცირებულ საწარმოებში ინვესტიციები აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით. კაპიტალის მეთოდის მიხედვით, ასოცირებული საწარმოს მოგების ან ზარალის წილი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში, ხოლო კაპიტალის მოძრაობის წილი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში. ასოცირებულ საწარმოებში ინვესტიციები აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში თვითღირებულებით პლუს კომპანიის წმინდა აქტივებში შეძენილი წილის შემდგომი ცვლილებები. ასოცირებულ საწარმოსთან დაკავშირებული გუდვილი შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში და არც ამორტიზდება და არც ინდივიდუალურად ტესტირდება გაუფასურებაზე. ასოცირებული საწარმოებიდან მიღებული ან მისაღები დივიდენდები ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას.

როდესაც კომპანიის წილი ზარალში ასოცირებულ საწარმოში ტოლია ან აღემატება მის წილს ასოცირებულ საწარმოში, მათ შორის ნებისმიერი დაუცველი გრძელვადიანი მისაღები თანხები, კომპანია არ აღიარებს შემდგომ ზარალს, თუ მას არ აქვს აღებული ვალდებულებები ან გადახდები განხორციელებული ასოცირებული საწარმოს სახელით.

კომპანია წყვეტს კაპიტალის მეთოდის გამოყენებას ასოცირებულ საწარმოზე მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვისთანავე და აღიარებს ნებისმიერ შენარჩუნებულ ინვესტიციას მისი სამართლიანი ღირებულებით. ასოცირებული კომპანიის საბალანსო ღირებულებას, შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებასა და გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს შორის ნებისმიერი სხვაობა აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

4. 2. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღირიცხება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელი შემოვა და შემოსავლის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია. შემოსავალი იზომება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხება გაყიდვის მომენტში, ანუ მაშინ, როდესაც მომხმარებელმა მიიღო საქონელი, რისკები და ჯილდოები გადაეცემა მომხმარებელს და არსებობს გაყიდვის მოქმედი ხელშეკრულება. შემოსავლად გამჟღავნებული თანხები გამოკლებულია გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავალს და სავაჭრო ფასდაკლებებს.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხება კონტრაქტების დასრულების ეტაპის მიხედვით.

დასრულების ეტაპი იზომება დღემდე გაწეული შრომის საათების მიხედვით, თითოეული კონტრაქტისთვის სავარაუდო შრომის საათების მთლიანი რაოდენობის პროცენტული მაჩვენებლის მიხედვით. იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაქტის შედეგის სანდოდ შეფასება შეუძლებელია, შემოსავალი აღირიცხება მხოლოდ დღემდე გაწეული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობით.

პროცენტი

პროცენტის შემოსავალი აღირიცხება, როგორც პროცენტის დარიცხვა ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ეს არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდში საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად დისკონტირებს ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი სიცოცხლის განმავლობაში მომავალი ფულადი შემოსავლების სავარაუდო ოდენობას ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ქირა

საინვესტიციო ქონებიდან ქირის შემოსავალი აღირიცხება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში. გაცემული იჯარის სტიმულები აღირიცხება იჯარის შემოსავლის ნაწილად. პირობითი ქირა აღირიცხება შემოსავლად იმ პერიოდში, როდესაც ის მიიღება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღირიცხება მისი მიღებისას ან გადახდის მიღების უფლების დადგენისას.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის (ოფშორი) მქონე იურისდიქციებში, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები იბეგრება გადახდის წყაროსთან.

მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე, როდესაც: მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია ან მისი გაყიდვა ან მოხმარება კომპანიის ნორმალური საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ის ძირითადად სავაჭრო მიზნებისთვისაა შენახული; მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში; ან აქტივი არის ნაღდი ფული ან ნაღდი ფულის ეკვივალენტი, თუ მისი გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად შეზღუდული არ არის ანგარიშგების პერიოდიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში. ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე, როდესაც: მოსალოდნელია მისი დაფარვა კომპანიის ნორმალურ საოპერაციო ციკლში; ის ძირითადად სავაჭრო მიზნებისთვისაა შენახული; მისი დაფარვა ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში უნდა მოხდეს; ან არ არსებობს უპირობო უფლება, გადაიდოს ვალდებულების დაფარვა ანგარიშგების პერიოდიდან სულ მცირე 12 თვით. ყველა სხვა ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ყოველთვის კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფინანსურ ინსტიტუტებში მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან, მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს სამთვლიანი ან ნაკლები თავდაპირველი დაფარვის ვადით, რომლებიც ადვილად კონვერტირებადია ნაღდი ფულის ცნობილ ოდენობად და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი ნაკადების ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის, ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები ასევე მოიცავს საბანკო ოვერდრაფტებს, რომლებიც აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიმდინარე ვალდებულებების ანგარიშგებაში სესხებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, როგორც წესი, 30 დღის ვადაში უნდა დაიფაროს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოღების შესაძლებლობა მუდმივად განიხილება. ვალები, რომლებიც ცნობილია, რომ ამოუღებლად ითვლება, ჩამოიწერება უშუალოდ საბალანსო ღირებულების შემცირებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა დავალიანების ამოღებას დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. მოვალის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, მოვალის გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა და გადახდების შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება (60 დღეზე მეტი ვადით ვადაგადაცილებით) ითვლება იმის ინდიკატორებად, რომ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება შეიძლება გაუფასურებული იყოს. გაუფასურების რეზერვის ოდენობა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ამჟამინდელ ღირებულებას შორის, დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოკლევადიან დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები არაა დისკონტირებული, თუ დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა. სხვა დებიტორული დავალიანება აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მარაგები

ნედლეული, დაუმთავრებელი წარმოება და მზა პროდუქცია აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესობით „საშუალო თვითღირებულების“ პრინციპით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ მასალებსა და მიწოდების ხარჯებს, პირდაპირ შრომას, იმპორტის გადასახადებს და სხვა გადასახადებს,

ცვლადი და ფიქსირებული ზედნადები ხარჯების შესაბამის პროპორციას ნორმალური საოპერაციო სიმძლავრის საფუძველზე და, შესაბამის შემთხვევაში, ფულადი ნაკადების ჰეჯირების რეზერვებიდან კაპიტალში გადარიცხვებს. შეძენილი მარაგების ღირებულება განისაზღვრება მიღებული ან მისაღები ფასდაკლებებისა და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ.

ტრანზიტში მყოფი მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესობით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და მიწოდების ხარჯებს, მიღებული ან მისაღები ფასდაკლებებისა და ფასდაკლებების გამოკლებით.

წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის მიმდინარეობისას, გამოკლებული დასრულების სავარაუდო ხარჯები და გაყიდვისთვის საჭირო სავარაუდო ხარჯები.

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები

წარმოებული ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით წარმოებული ხელშეკრულების დადების თარიღიდან და შემდგომში ხელახლა იზომება მათი სამართლიანი ღირებულებით თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების აღრიცხვა დამოკიდებულია იმაზე, არის თუ არა წარმოებული ინსტრუმენტი ჰეჯირების ინსტრუმენტად დანიშნული და თუ ასეა, ჰეჯირებული ერთეულის ბუნებაზე. წარმოებული ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი, რეალიზაციის მოსალოდნელი პერიოდის მიხედვით.

ინვესტიციები და სხვა ფინანსური აქტივები

ინვესტიციები და სხვა ფინანსური აქტივები, გარდა ასოცირებულ საწარმოებში ინვესტიციებისა, თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით ფასდება. ტრანზაქციის ხარჯები შედის საწყისი შეფასების ნაწილად, გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა. ასეთი აქტივები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით. კლასიფიკაცია განისაზღვრება როგორც იმ ბიზნეს მოდელის საფუძველზე, რომლის ფარგლებშიც ასეთი აქტივები ინახება, ასევე ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლების საფუძველზე, თუ არ ხდება აღრიცხვის შეუსაბამობის თავიდან აცილება. ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფულადი ნაკადების მიღების უფლებები ვადაგასულია ან გადაცემულია და კომპანიამ გადასცა საკუთრების არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. როდესაც არ არსებობს ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მთლიანად ამორტიზებული თანხის დაბრუნების გონივრული მოლოდინი, მისი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. ამორტიზებული ღირებულებით არ შეფასებული ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. როგორც წესი, ასეთი ფინანსური აქტივები იქნება: (i) სავაჭროდ

შენახული, როდესაც ისინი შეძენილია მოკლევადიან პერიოდში გაყიდვის მიზნით მოგების მიღების განზრახვით, ან წარმოებული; ან (ii) თავდაპირველი აღიარებისას, სადაც ეს დაშვებულია, ასეთად არის განსაზღვრული. სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულია. ობიექტური მტკიცებულებები მოიცავს ემიტენტის ან მოვალის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს; ხელშეკრულების დარღვევას, როგორცაა გადახდების შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება; კრედიტორის მიერ მსესხებლისთვის ეკონომიკური ან სამართლებრივი მიზეზების გამო შეღავათების გაცემას, რასაც კრედიტორი სხვა შემთხვევაში არ გააკეთებდა; მსესხებლის გაკოტრების ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაციის სავარაუდო გახდომის ალბათობა; ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობას; ან დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც მიუთითებენ, რომ სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების გაზომვადი შემცირებაა. თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ოდენობა არის აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ამჟამინდელ ღირებულებას შორის სხვაობა, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი ფინანსური აქტივების მიმდინარე საბაზრო შემოსავლიანობის განაკვეთით.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება ძირითადად მოიცავს საკუთრებაში არსებულ მიწასა და შენობებს, რომლებიც ინახება გრძელვადიანი გაქირავებისა და კაპიტალის ზრდისთვის და რომლებიც კომპანიის მიერ არ არის დაკავებული. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით, და შემდგომში ყოველწლიურად ხელახლა იზომება სამართლიანი ღირებულებით. სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები აღირიცხება პირდაპირ მოგებაში ან ზარალში.

საინვესტიციო ქონება აღიარება წყვეტს მისი გაყიდვისას ან როდესაც არ არის მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი.

საინვესტიციო ქონებაზე და მისგან ძირითად საშუალებაზე გადასვლა განისაზღვრება მფლობელის საქმიანობის გამოყენების ცვლილებით.

საინვესტიციო ქონებიდან ძირითად საშუალებაზე გამოყენების შეცვლის თარიღის სამართლიანი ღირებულება გამოიყენება, როგორც სავარაუდო ღირებულება შემდგომი აღრიცხვისთვის. ძირითადი საშუალებების არსებული საბალანსო ღირებულება გამოიყენება საინვესტიციო ქონების შემდგომი აღრიცხვის ღირებულებისთვის გამოყენების შეცვლის თარიღის მიხედვით.

საინვესტიციო ქონება ასევე მოიცავს მშენებარე ქონებას, რომელიც მომავალში გამოიყენება საინვესტიციო ქონებად. ეს ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით ან თვითღირებულებით, თუ სამართლიანი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია და მშენებლობა დაუმთავრებელია.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელთაც აკლდება დაგროვილი ცვეთის თანხა და საჭიროებისამებრ გაუფასურების ანარიცხები. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ზარალით. თვითღირებულება მოიცავს იმ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას. საწარმოს მიერ შექმნილი აქტივების თვითღირებულება ასევე მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ყველა სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას მათი წინასწარგანზრახული გამოყენებისთვის, საგნების დემონტაჟისა და მათი ლოკაციის ადგილიდან გატანის ხარჯებს და კაპიტალიზებად სესხით სარგებლობის ხარჯებს.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების სანდოდ და საიმედოდ შეფასება. მიმდინარე რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწვევითანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში	
შენობა - ნაგებობები	25 წელი
ავიჯი და ინვენტარი	5 წელი
ავტოტრანსპორტი	7-8 წელი

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება.

იჯარა

იმის დადგენა, წარმოადგენს თუ შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, ეფუძნება შეთანხმების შინაარსს და მოითხოვს იმის შეფასებას, დამოკიდებულია თუ არა შეთანხმების შესრულება

კონკრეტული აქტივის ან აქტივების გამოყენებაზე და შეთანხმება გადასცემს თუ არა აქტივის გამოყენების უფლებას. განასხვავებენ ფინანსურ იჯარას, რომელიც ფაქტობრივად გადასცემს მეიჯარეს იჯარით აღებული აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და საოპერაციო იჯარას, რომლის მიხედვითაც მეიჯარე ფაქტობრივად ინარჩუნებს ამ რისკებსა და სარგებელს. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება. იჯარის აქტივი და ვალდებულება განისაზღვრება იჯარით აღებული აქტივების სამართლიანი ღირებულებით, ან თუ უფრო დაბალია, მინიმალური იჯარის გადასახდელების ამჟამინდელი ღირებულებით. იჯარის გადახდები ნაწილდება იჯარის ვალდებულების ძირითად კომპონენტსა და ფინანსურ ხარჯებს შორის, რათა მიღწეულ იქნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური იჯარით შეძენილი იჯარით აღებული აქტივები ამორტიზირდება აქტივის სასარგებლო სიცოცხლის განმავლობაში ან აქტივის სასარგებლო სიცოცხლესა და იჯარის ვადას შორის უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ არ არსებობს გონივრული დარწმუნება, რომ კომპანია იჯარის ვადის ამოწურვის შემდეგ მიიღებს საკუთრებას. ოპერაციული იჯარის გადახდები, მეიჯარისგან მიღებული ნებისმიერი სტიმულის გამოკლებით, აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

არაფინანსური აქტივები განიხილება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება იმ თანხისთვის, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

აღდგენილი ღირებულება არის აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული განკარგვის ხარჯებისა და გამოყენების ღირებულების შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულება არის აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო მიმდინარე ღირებულება, გადასახდამდელი დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც სპეციფიკურია იმ აქტივისთვის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეს აქტივი ეკუთვნის. აქტივები, რომლებსაც არ აქვთ დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები, დაჯგუფებულია ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის შესაქმნელად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ეს თანხები წარმოადგენს კომპანიისთვის ფინანსური წლის ბოლომდე მიწოდებული საქონლისა და მომსახურების ვალდებულებებს, რომლებიც გადაუხდელია. მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო, ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით და არ არის დისკონტირებული. თანხები არ არის უზრუნველყოფილი და, როგორც წესი, გადახდილია აღიარებიდან 30 დღის განმავლობაში..

სესხები

სესხები და ნასესხები თანხები თავდაპირველად აღირიცხება მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯები აღირიცხება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გაწეულია.

რეზერვები

რეზერვები აღირიცხება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის შედეგად აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოუწევს ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სანდო შეფასება. რეზერვად აღიარებული თანხა წარმოადგენს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას ანგარიშგების თარიღისთვის, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. თუ ფულის დროითი ღირებულება არსებითია, რეზერვები დისკონტირებულია ვალდებულებისთვის სპეციფიკური გადასახადამდე მიმდინარე განაკვეთის გამოყენებით. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღირიცხება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

თანამშრომელთა ანაზღაურება

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა შესაბამისი მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვა

როდესაც აქტივი ან ვალდებულება, ფინანსური თუ არაფინანსური, აღიარების ან გამჟღავნების მიზნით სამართლიანი ღირებულებით იზომება, სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება იმ ფასს, რომელიც მიღებული იქნებოდა აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნებოდა ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი ტრანზაქციის დროს გაზომვის თარიღისთვის; ივარაუდება, რომ ტრანზაქცია განხორციელდება: ძირითად ბაზარზე; ან ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე. სამართლიანი ღირებულება იზომება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის დადგენისას, იმ ვარაუდით, რომ ისინი მოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე. არაფინანსური აქტივებისთვის, სამართლიანი ღირებულების გაზომვა ეფუძნება მის უმაღლეს და საუკეთესო

გამოყენებას. გამოიყენება შეფასების ტექნიკა, რომელიც შესაბამისია გარემოებებში და რომლისთვისაც საკმარისი მონაცემებია ხელმისაწვდომი სამართლიანი ღირებულების გასაზომად, რაც მაქსიმალურად ზრდის შესაბამისი დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებას და მინიმუმამდე ამცირებს არადაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებას.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობით კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები შეზღუდულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) ავანსის მიღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი დღგ-ის თანხით, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

შპს კავკაზუს ტრაველი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	ოფისის ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სხვა	სულ
31.დეკ.22	525 377	183 152	45 250	53 768	807 547
შეძენა		5 012			5 012
31.დეკ.23	525 377	188 164	45 250	53 768	812 559
შეძენა		14 389		2 254	16 643
რეკლასიფიკაცია		11 916		-11 916	-
წინა პერიოდის კორექტირება	-15 976	34 757	-19 698	-14	-931
31.დეკ.24	509 401	249 226	25 552	44 092	828 271
დაგროვილი ცვეთა:					
31.დეკ.22	-193 608	-152 716	-45 250	-40 900	-432 474
დარიცხული ცვეთა	-20 376	-19 176			-39 552
31.დეკ.23	-213 984	-171 892	-45 250	-40 900	-472 026
დარიცხული ცვეთა	-20 376	-18 440	-	-1 654	-40 470
წინა პერიოდის ცვეთის კორექტირება	-10 969	-25 172	19 698	4 346	-16 443
31.დეკ.24	-245 329	-215 504	-25 552	-38 208	-524 593
ნარჩენი ღირებულება:					
31.დეკ.22	331 769	30 436	-	12 868	375 073
31.დეკ.23	311 393	16 272	-	12 868	340 533
31.დეკ.24	264 072	33 722	-	5 884	303 678

შპს კავკაზუს ტრაველი
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	98 806	466 120
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	241 421	36 172
საექვო ვალების ანარიცხები	-440 936	
	266 489	502 292

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურება 31.12.2024
მიმდინარე			
0- 90 დღით ვადაგადაცილებული	255 242	0%	-
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	9 085	10%	908
181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	6 141	50%	3 070
360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	69 759	100%	69 759
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	340 226		73 737
გაუფასურების რეზერვი	(73 737)		
წმინდა მოთხოვნები	266 489		

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ფულის სალაროში	5 545	465
ფული ბანკში ლარში	88 451	21 138
ფული ბანკში ვალუტაში	1 250 739	696 529
სულ	1 344 735	718 132

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	93 066	50 495
მიღებული ავანსები	112 645	139 552
გადასახდელი ხელფასები	278 300	343 908
საგადასახადო ვალდებულებები		181 092
მომსახურება კერძო პირებისაგან	2 698	1 900
სულ	486 708	716 947

შპს კავკაზუს ტრაველი
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

სავაჭრო ვალდებულებები და დარიცხული თანხები ძირითადად მოიცავს სავაჭრო შესყიდვებისა და მიმდინარე ხარჯების გადაუხდელ თანხებს.

კომპანიას აქვს ფინანსური რისკების მართვის პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ყველა გადასახდელი თანხა გადახდილი იყოს წინასწარ შეთანხმებული საკრედიტო პირობების ფარგლებში.

9. შემოსავალი

კომპანია შემოსავალს იღებს ძირითადი საქმიანობიდან: პერიოდების მიხედვით მისი შემოსავლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
შემოსავალი საქართველოში გაწეული მომსახურებიდან	8 139 560	7 565 867
შემოსავალი საქართველოს ფარგლებს გარეთ გაწეული მომსახურებიდან	3 105 228	3 479 881
სულ	11 244 788	11 045 748

10. მომსახურების თვითღირებულება

	31.12.2024	31.12.2023
საშუაშეღირებულო ტურმომსახურების ხარჯები	- 3 105 229	- 3 479 882
ტურმომსახურების ხარჯები	- 5 422 742	- 4 933 115
სხვა საერთო-საწარმოო ხარჯები	- -	- 167 540
სულ	- 8 527 971	- 8 580 536

11. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	31.12.2024	31.12.2023
შრომის ანაზღაურება	- 920 733	- 763 709
კომპიუტერის ხარჯები	- 262 688	- 306 069
მივლინების ხარჯები	- 156 842	- 141 902
საბანკო ხარჯები	- 111 492	- 99 125
უიმედო ვალის ხარჯი	- 73 737	- -
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	- 40 470	- 39 555
საიჯარო ქირა	- 24 548	- 1 971
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	- 22 872	- -
წარმომადგენლობითი ხარჯები	- 22 042	- 442
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები	- 19 244	- 17 136
საპენსიო ფონდი	- 14 098	- 12 557
საკონსულტაციო ხარჯები	- 10 627	- 5 000
საწვავის ხარჯები	- 9 341	- 6 053

შპს კავკაზუს ტრაველი
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

კომუნიკაციის ხარჯები	-	9 325	-	10 423
სამეურნეო ხარჯი	-	6 019	-	17 669
საგადასახადო ხარჯები	-	5 179	-	6 369
გაზი, წყალი, დასუფთავება	-	3 884	-	3 669
სხვა მომსახურება	-	3 645	-	5 563
ელექტროენერგია	-	3 278	-	3 416
საკანცელარიო ხარჯები	-	3 038	-	3 741
სატრანსპორტო ხარჯი	-	1 520	-	3 414
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	-	59	-	665
სულ	-	1 724 679	-	1 448 448

12. არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი

	31.12.2024	31.12.2023
საპროცენტო შემოსავლები	57	-
დადებითი საკურსო სხვაობები	382 791	1 784 347
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	194 588	3 082
სულ	577 436	1 787 429

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ, იურიდიულ ფორმას.

2024 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები შედგება:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	57 360	2 360
სულ	57 360	2 360

რაც შეეხება შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლებს დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	2024	2023
მომსახურების ხარჯი	300 000	300 000
სულ	300 000	300 000

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

შპს კავკაზუს ტრაველი
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ხელმძღვანელი პირების ხელფასები, ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და 2024 წლის განმავლობაში შეადგენს 254,310 ლარს.

14. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები

	სხვა ვალდებულებები	სავაჭრო ვალდებულებები
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	141 452	46 947
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	115 342	93 066
სულ	256 794	140 013

ფინანსური აქტივები

	ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	სავაჭრო მოთხოვნები
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	718 132	502 292
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1 344 735	266 489
სულ	2 062 867	768 781

15. საკრედიტო რისკი

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს ამ რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვების და სხვა კონტრაგენტებთან ტრანზაქციების შედეგად.

ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიას ზარალის დიდი რისკი, გარდა უკვე აღრიცხული რეზერვებისა, არ ემუქრება.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემდეგნაირად:

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	98 806	466 120
ფული საბანკო ანგარიშზე	1 344 735	718 132
ჯამი	1 443 541	1 184 252

16. სავალუტო რისკი

	2024			2023		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა სავალუტო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა სავალუტო პოზიცია
აშშ დოლარი	924 486		924 486	963 648	80 122	883 526
ევრო	326 239		326 239	102 185	183	102 002
ჯამი	1 250 726	0	1 250 726	1 065 834	80 306	985 528

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს. კაპიტალში ინვესტირება და არაფულადი აქტივები არ გაითვალისწინება სავალუტო რისკების შეფასებისას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

	2024	2023
ვალუტის გამყარება 20%-ით	250 145	197 106
ვალუტის გაუფასურება 20%-ით	- 250 145	- 197 106

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ იმ ვალუტებში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისგან.

17. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივებსა და ვალდებულებებს. როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამყდავებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

შპს კავკაზუს ტრაველი
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

2024				2023		
	მოკლევადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	საღდო	მოკლევადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	საღდო
ლარში ნომინირებული	1 632 942	609 720	1 023 223	1 250 199	735 098	515 101

18. სასამართლო დავები

კომპანიას მიმდინარე ეტაპზე არ აქვს სასამართლო დავები. რაც შეეხება მოსალოდნელ სასამართლო დავებს, მსგავსი სამართლებრივი რისკის მატარებელი საკითხი ხელმძღვანელობის აზრით არ იკვეთება.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიას ბალანსის შემდგომ პერიოდში არ განუხორციელებია რაიმე მნიშვნელოვანი ოპერაცია/ცვლილება/გადაწყვეტილება, რომელიც გავლენას მოახდენდა მიმდინარე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასა და კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე გარდა იმისა, რომ კომპანიამ 2025 წლის საანგარიშო პერიოდში გასცა 665,000 ლარის დივიდენდი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ წინამდებარე დასკვნის გამოცემამდე სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

20. ავტორიზაცია

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 ნოემბერს.