

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში.....	4
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	9
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	9
რისკის მართვა	21
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
მმართველობითი ანგარიშგება	24

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას.

არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ბანკის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

ლელა ბექაური

25 აგვისტო, 2019

თბილისი, საქართველო

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	3	2,558,119	2,838,839	2,479,734
საინვესტიციო ქონება	4	-	-	92,544
არამატერიალური აქტივები	5	8,982	6,704	4,446
სულ გრძელვადიან აქტივები		2,567,101	2,845,544	2,576,725
მიმდინარე აქტივები				
გადახდილი გადასახადები	6	74,802	310,946	527,139
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	109,867	66,516	114,948
გადახდილი ავანსები	8	4,675	69,864	148,096
სავაჭრო მოთხოვნები	8	736,918	236,445	228,319
დეპოზიტი ბანკში	9	2,235,200	3,414,840	9,810,397
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	5,792,539	1,642,237	3,671,123
სულ მიმდინარე აქტივები		8,954,001	5,740,848	14,500,022
სულ აქტივები		11,521,102	8,586,391	17,076,747
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		10,957,983	8,260,500	16,329,029
სულ კაპიტალი		10,959,983	8,262,500	16,331,029
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	430,800	85,855	534,874
მიღებული ავანსები	11	126,592	238,036	209,593
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		3,727	-	1,251
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		561,119	323,891	745,717
სულ ვალდებულებები		561,119	323,891	745,717
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,521,102	8,586,391	17,076,747

გენერალური დირექტორი

25 აგვისტო 2019
თბილისი, საქართველო

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	23,380,021	35,471,369
მთლიანი მოგება		23,380,021	35,471,369
მიწოდების ხარჯი	13	(16,350,885)	(24,726,051)
საოპერაციო ხარჯები	14	(798,320)	(1,024,534)
ხელფასის ხარჯი		(1,562,600)	(1,667,148)
ცვეთის ხარჯი		(330,787)	(323,256)
საოპერაციო მოგება		4,337,429	7,730,380
არასაოპერაციო შემოსავალი		65,864	70,496
არასაოპერაციო ზარალი		(5,255)	-
ფინანსური შედეგი ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან		-	(3,235)
საპროცენტო შემოსავალი		330,035	148,466
მოგება-ზარალი საკუთროსო სხვაობიდან		298,611	382,573
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		689,255	598,300
მოგება დაბერგვრამდე		5,026,684	8,328,680
მოგების გადასახადი		(234,461)	(8,467)
წმინდა მოგება		4,792,223	8,320,213
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		4,792,223	8,320,213

გენერალური დირექტორი

25 აგვისტო 2019

თბილისი, საქართველო

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	10,957,983	10,959,983
წმინდა მოგება		4,792,223	
დივიდენდის განაწილება	-	(7,489,706)	
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	8,260,500	8,262,500
წმინდა მოგება		8,320,213	
დივიდენდის განაწილება	-	(251,684)	
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	16,329,028	16,331,028

გენერალური დირექტორი

25 აგვისტო 2019

თბილისი, საქართველო

	2017	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	4,792,223	8,320,213
კორექტირება:		
მოგების გადასახადი	234,461	8,467
ცვეთის ხარჯი	330,787	323,256
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	(298,611)	(382,573)
ანარიცხების დარიცხვა/ამოტრიალება	(4,642)	-
ფინანსური შემოსავალი	(330,035)	(148,466)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	4,724,183	8,120,897
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	699,719	199,282
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	43,351	(48,433)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	(71,544)	(78,232)
ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში	(470,605)	(224,660)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	111,444	(28,444)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(493,015)	336,790
სულ ფულადი ნაკადების ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	4,549,887	8,277,201
მიღებული საპროცენტო სარგებელი	330,035	148,466
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,879,922	8,425,666
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(609,229)	(54,437)
ცვლილებები დეპოზიტებში	(900,820)	(6,387,387)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,510,049)	(6,441,824)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
განაწილებული დივიდენდი	(7,489,706)	(251,684)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(7,489,706)	(251,684)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(30,469)	296,727
ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება	(4,150,302)	2,028,885
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	5,792,539	1,642,237
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	1,642,237	3,671,122

გენერალური დირექტორი

25 აგვისტო 2019

თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“ (შემდგომში ”ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2004 წლის 21 ივნისს, მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის მთაწმინდა-კრწანისის სასამართლო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის ბარათაშვილის ქ. N4, ფაქტიური მისამართი ქ. თბილისი ინგოროყვას N4. ორგანიზაციის დირექტორი და ას პროცენტიანი წილის მფლობელი არის ალექსანდრე მამულაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა საქართველოს ტერიტორიაზე სხვადასხვა ქვეყნებიდან: ინგლისიდან, საფრანგეთიდან, იტალიიდან, გერმანიიდან, ესპანეთიდან, რუსეთიდან, იაპონიიდან, ჩინეთიდან და სხვა. კლიენტების მოძიების მიზნით, კომპანია აქტიურად იღებს მონაწილეობას სხვადასხვა ქვეყნების ტურისტულ გამოფენებზე, სადაც აცნობს და სთავაზობს თავის სერვისებს უცხოურ კომპანიებს. კომპანია ასევე ახორციელებს ადგილობრივი ტურების გაყიდვას საქართველოს ტერიტორიაზე.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუჯოს (”ბასს“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (”ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (”ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.5922	2.6766
ლარი/1 ევრო	3.1044	3.0701

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ წაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL).

კომპანია ფლობს ორი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი -სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათ ექვივალენტი. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის და სადეპოზიტო ფულადი სახსრებისათვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები და დეპოზიტზე განთავსებული ფულადი სახსრები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება, ვიანიდან ისინი ჩამოწერილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში და მიმდინარე მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის დარეზერვებას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი მოიცავს საწვავს, რომლის ხარჯვა ხორციელდება გაწეული ტურისტული მომსახურების უზურუნველსაყოფად და ფინანსურ ანგარიშგებაში კლასიფიცირებულია მიწოდების ხარჯად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. ორგანიზაციის მომსახურების არსებითი ნაწილი განთავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისგან, ვინაიდან დაკავშირებული ტურისტულ მომსახურებასთან. საანგარიშო პერიოდში ჩათვლილი დამატებითი ღირებულების გადასახადი დაბრუნებულია საგადასახდო ორგანოსგან მიმდინარე პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნადებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივიმეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

• შენობები	20
• კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები	5
• ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5
• სატრანსპორტო საშუალებები	7-20
• იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7
• სხვა ძირითადი საშუალებები	5-33

საინვესტიციო ქონება.

საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მფლობელობაში არსებული ქონება რომელიც ემსახურება საიჯარო შემოსავლის მიღების ან კაპიტალის ღირებულების გაზრდის, ან ორივე მიზანს ერთად, და კომპანიის მიერ არ გამოიყენება საკუთარი საოპერაციო საქმიანობის განსახორციელებლად.

საინვესტიციო ქონება აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. თუ არსებობს რაიმე ინდიკატორი, რომ საინვესტიციო ქონება შესაძლოა იყოს გაუფასურებული, კომპანია აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე ჩამოიწერება წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრულ შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ ბუღალრულ შეფასებში ცვლილებების შემთხვევაში შეიძლება მოხდეს წინა წლებში ასახული გაუფასურების ზარალის დაკორექტირება.

შემდგომი დანახარჯების კაპიტალიზირდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოდიდება და თუ შესაძლებელია დანახარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა სხვა რემონტის და მოვლა-შენახვის ყველა სხვა დანახარჯი გაწვევისთანავე აისახება ხარჯებში. იმ შემთხვევაში, თუ მესაკუთრე დაიწყებს საინვესტიციო ქონების გამოყენებას საკუთარ საოპერაციო საქმიანობაში, ასეთი ქონება გადადის საინვესტიციო ქონებიდან ძირითად საშუალებებში.

მენეჯმენტი არ ახორციელებს საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულებით შეფასებას ვინაიდან აღნიშნული ქონება წარმოადგენს მოძველებულ და გაცვეთილ საიჯარო შენობას და მისი რეალური ღირებულება არსებითად არ არის განსხვავებული ისტორიული ღირებულებისგან და გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არა არსებითია.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსები

აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

კომპანია ტურისტული პაკეტის მიღებული შეკვეთისათვის განსაზღვრავს ფასს და შესაბამის ინვოისს უგზავნის მომხმარებელს, ძირითადად ტურისტული პაკეტის უშუალოდ განხორციელებამდე ხდება მომხმარებლის მიერ თანხის გადახდა, რომელიც მიღებულ ავანსებში აღირიცხება. არის შემთხვევები როდესაც ავანსის მიღებამდე კომპანია გასწევს ტურისტული პაკეტის მომსახურებას, რომელიც ინვოისის საფუძველზე დებიტორულ დავალიანებად აღირიცხება. შემოსავლის აღიარება ხდება ტურისტული პაკეტის დასრულების შემდეგ ტურისტული პაკეტის დასრულების თარიღით.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

უიმედო ვალების რეზერვი

კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

მიმდინარე წელს ამოქმედდა შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები);
- ფასს 2 (შესწორება) - აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და შეფასება;
- ბასს 40 (შესწორება) - საინვესტიციო ქონების გადაცემა;
- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2014-2016 ციკლი;
- შესწორება ბასს 28 - ინვესტიციები ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და სავანსო ანაზღაურება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ბასს 39-ით გათვალისწინებული შეფასების ძველი კატეგორიები და ფასს 9-ით გათვალისწინებული შეფასების ახალი კატეგორიები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისათვის:

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	ბეგლი კლასიფიკაცია ბასს 39	ახალი კლასიფიკაცია ფასს 9	ბეგლი საბალანსო ღირებულება ბასს 39	ახალი საბალანსო ღირებულება ფასს 9
ვადიანი დეპოზიტები	მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	9,909,492	9,810,397
სავაჭრო მოთხოვნები	მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	230,625	228,319
სულ ფინანსური აქტივები			10,140,117	10,038,716
2018 წლის 31 დეკემბრის ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი				101,401

ფასს 9-ის გამოყენების შედეგად შეიცვალა ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების დანაკარგების აღრიცხვის წესი, რადგან ბასს 39-ის გაწეული ზარალის მიდგომა ჩანაცვლდა ფორვარდული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (მსდ) მიდგომით. ფასს 9-ის თანახმად, კომპანია ვალდებულია, მსდ-ის რეზერვი აღიაროს ყველა სავალო ინსტრუმენტზე, რომელიც რეალური ღირებულებით არ არის აღრიცხული, მოგება-ზარალში და სახელშეკრულებო აქტივებში.

ახალი გადაწყვეტილებები ბუღალტრულ აღრიცხვასთან დაკავშირებით

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 16 - იჯარა1 ;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები2 ;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით1 ;
- შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში3 ;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი1 .
- შესწორებები ბასს 19 - თანამშრომელთა ანაზღაურება3 ;
- ფასს 23 - მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა4 ;
- ფასს 10 - ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)5

1. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ან მთლიანად რეტროსპექტიული გამოყენებით ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული გამოყენებით, ჯამური ინფორმაციის რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად გადაფასების გარეშე;
5. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენებანებადართულია.

შენიშვნა 3 - საინვესტიციო ქონება და ძირითადი საშუალებები

	საინვესტიციო ქონება	მიწა	შენობა- ნაგებობი	კომპიუტერული ტექნიკა	ავთომობილური და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები
ბალანსი 01/01/2017	205,654	331,721	1,701,683	14,895	55,491	1,597,424	20,068	156,370
აკუმულირებული ცვეთა	(84,483)	-	(348,398)	(10,208)	(37,243)	(344,600)	(20,068)	(70,958)
ბალანსი 01/01/2017	121,171	331,721	1,353,285	4,687	18,248	1,252,824	-	85,412
ცვეთა პერიოდისათვის	(10,283)	-	(85,084)	(845)	(9,274)	(207,544)	-	(15,479)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31/12/2017	110,888	331,721	1,268,201	3,842	8,974	1,045,280	-	69,933
დანამატები	-	-	-	10,619	21,654	-	-	24,660
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	(1,985)	-	-	-	(4,159)
ცვეთა პერიოდისათვის	(10,283)	-	(85,084)	(1,833)	(4,469)	(199,236)	-	(20,093)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	1,985	-	-	-	1,664
ბალანსი 31/12/2018	100,605	331,721	1,183,117	12,629	26,159	846,044	-	72,004
ბალანსი 31/12/2017	110,888	331,721	1,268,201	3,842	8,974	1,045,280	-	69,933
ბალანსი 31/12/2018	100,605	331,721	1,183,117	12,629	26,159	846,044	-	72,004

შენიშვნა 4 - საინვესტიციო ქონება და მისგან მიღებული შემოსავალი

პერიოდის ბოლოს ბალანსზე არსებული საინვესტიციო ქონება მოიცავს უძრავ ქონებას ბარათაშვილის N7 ნომერში და მისგან მიღებულ საიჯარო შემოსავლებს, რომელიც იჯარით გაცემულია 2018 წლის თებერვლიდან და მისგან მიღებული შემოსავლები არ არის შესადარისი გასულ საანგარიშო პერიოდთან.

საწყისი საბალანსო ღირებულება	205,654
აკუმულირებული ცვეთა	(94,766)
დანამარტი	-
ჩამოწერა	-
პერიოდის ცვეთა	(10,283)
ბალანსი 31/12/2018	100,605
საინვესტიციო ქონების იჯარის მიღებული შემოსავალი	10,452

შენიშვნა 5 - არამატერიალური აქტივები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არსებული არამატერიალური აქტივის არსებითი ნაწილი მოიცავს იმ პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს, რომლებიც კომპანია აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობას.

	პროგრამული უზრუნველყოფა
საწყისი ღირებულება	
ბალანსი 31/12/2016	17,368
აკუმულირებული ცვეთა	(8,386)
ბალანსი 31/12/2016	8,982
ცვეთა პერიოდისათვის	(2,278)
ბალანსი 31/12/2017	6,704
დანამატი	
ცვეთა პერიოდისათვის	(2,258)
ბალანსი 31/12/2018	4,446
ბალანსი 31/12/2017	6,704
ბალანსი 31/12/2018	4,446

შენიშვნა 6 - გადახდილი გადასახადები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე აღრიცხულია საგადასახადო აქტივი

	12/31/2017	12/31/2018
გადასახადების ერთიანი კოდი	310,946	527,139
სულ გადახდილი გადასახადები	310,946	527,139

შენიშვნა 7 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე აღრიცხულია სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს:

	12/31/2017	12/31/2018
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	66,517	114,948
სულ წედლეული და მასალები	66,517	114,948

შენიშვნა 8 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2017	12/31/2018
სასავაჭრო მოთხოვნები	236,445	230,625
გადახდილი ავანსები	68,844	148,096
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,020	-
ანარიცხის დარიცხვა	-	(2,306)
სულ დებიტორული დავალიანება	306,309	376,415

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

მოთხოვნები	სავაჭრო მოთხოვნები - ვადაგადაცილებული დღეები			
	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე მოთხოვნები	230,625	1%	(2,306)	228,319
0-30 დღის ვადაგადაცილება	3,228	100%	(3,228)	-
30-60 დღის ვადაგადაცილება	-	-	-	-
60-180 დღის ვადაგადაცილება	-	-	-	-
180-360 დღის ვადაგადაცილება	15,239	100%	(15,239)	-
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	61,507	100%	(61,507)	-
შემცირებული გაუფასურების რეზერვით			(82,281)	
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	310,599		(82,281)	228,319

ორგანიზაცია გაწეული მომსახურების შესაბამის ანაზრაურებას იღებს მომსახურების გაწევამდე ავანსის სახით. საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების შედეგად წარმოქმნილი მოთხოვნები არა არსებითია შემოსავალთან მიმართებაში. ორგანიზაციის სააღრიცხო პოლიტიკა მოიცავს ყველა ვადაგადაცემული მოთხოვნის სრულად დარეზერვებას, ვინაიდან მისი არსებითი ნაწილი წარმოქმნილია გაწეული მომსახურების შესაბამისად მიღებული საკონპენსაციო თანხის გადმორიცხვისას საშუამავლო ბანკის მიერ დატოვებული პროცენტებით, რომლის ანაზღაურებაც ხშირ შემთხვევაში არ ხორციელდება დამკვეთის მიერ. მენეჯმენტი ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაიხილავს მოთხოვნების შინაარსს და აღნიშნული ოპერაციებით წარმოქმნილ მოთხოვნებს არეზერვებს 100%.

შენიშვნა 9 -ფული და ფულადი ექვივალენტები

პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არსებული ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ეროვნულ და უცხოურ ვალუტას საბანკო ანგარიშებზე. ასევე ორგანიზაციას განთავსებული აქვს ფულადი სახსრები ვადიან და მიმდინარე სადეპოზიტო ანგარიშებზე.

	12/31/2017	12/31/2018
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	1,174	16,891
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	1,633,254	3,752,271
დეპოზიტები უცხოურ ვალუტაში	3,414,840	9,810,397
დეპოზიტზე დარიცხული ანარიცხი	-	(99,095)
ნაღდი ფული სალაროში	7,809	1,056
ჯამურად ნაღდი ფული სალაროში	7,809	1,056
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	5,057,077	13,481,520

ფასს 9 პირველადი გამოყენებით მენეჯმენტმა შეაფასა ვადიანი სადეპოზიტო თანხებით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რისკები და მიღებული საკრედიტო ზარალი არიცხულია პერიოდის ანარიცხად.

	31 იანვარი 2018	ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი	31 იანვარი 2018
აქტივები			
ვადიანი დეპოზიტები საბანკო ანგარიშზე	9,909,492	(99,095)	9,810,397
სულ აქტივები	9,909,492	(99,095)	9,810,397
ხარჯი			
ანარიცხი	-	(99,095)	(99,095)
სულ პერიოდის ანარიცხის ხარჯი	-	(99,095)	(99,095)

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი
შენიშვნა 10 - სავაჭრო ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2017	12/31/2018
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	82,374	534,874
გადასახდელი ხელფასები	2,830	2,392
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოს წინაშე	650	(1,141)
მიღებული ავანსები	238,036	209,593
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	323,890	745,717

შენიშვნა 11 -შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი შედგება შემდეგი ქვეყნებიდან შემოყვანილი ტურისტებისათვის გაწეული მომსახურებიდან მიღებული სარგებელისგან:

	12/31/2017	12/31/2018
გერმანია	6,040,141	11,332,034
იაპონია	2,984,750	3,891,036
რუსეთი	1,376,876	685,107
ავსტრალია	983,735	1,876,620
სომხეთი	939,760	1,223,782
ინგლისი	898,642	1,324,935
საფრანგეთი	890,931	1,158,062
ჰოლანდია	874,667	2,043,813
იტალია	668,112	1,434,347
ავსტრია	551,243	375,086
ისრაელი	485,388	442,115
დანია	266,819	529,542
შვეიცარია	264,761	340,828
შვედეთი	264,704	858,071
სხვადასხვა	5,923,692	8,002,667
უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	(34,200)	(46,675)
სულ შემოსავალი მომსახურებიდან	23,380,021	35,471,370

შენიშვნა 12 - მიწოდების და მომსახურების ხარჯი

	12/31/2017	12/31/2018
სასტუმროს მომსახურების ხარჯი	7,740,110	10,933,856
ქვეკონტრაქტორი ტურისტული კომპანიების ხარჯი	4,317,573	6,459,712
ტურისტების სხვადასხვა მომსახურების ხარჯები	1,100,481	1,870,230
შრომის ანაზღაურება	843,351	1,605,076
საწვავის ხარჯი	500,894	908,418
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	367,234	758,466
სარეკლამო ხარჯი	185,097	141,624
მუზეუმების და ნაკრძალების მომსახურების ხარჯი	163,061	361,449
სატრანსპორტო საშუალებების იჯარის ხარჯი	1,069,950	1,638,371
მიწოდების სხვა ხარჯი	63,134	48,849
სულ მიწოდების ხარჯები	16,350,885	24,726,051

შენიშვნა 13 - ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	12/31/2017	12/31/2018
მივლინების ხარჯი	430,143	495,767
რემონტის ხარჯი	164,477	176,167
დაზღვევა	69,863	84,397
ანარიცხები	-	101,401
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	133,837	166,802
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	798,320	1,024,534

რისკის მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. მენეჯმენტის მიერ დანერგილი კონტროლები რიგ შემთხვევებში არ არის შესაბამისი საკრედიტო რისკების მინიმალიზაციისათვის, რის გამოც წამოიქმნება უიმედო მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე კომპანიამ დანაკარგების რეზერვის გამოსათვლელად გამოიყენა ფასს 9-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომა. კომპანია ამ ერთეულებზე მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს რეზერვების მატრიცით, რომელიც მიიღება ისტორიული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რაც, თავის მხრივ, ეფუძნება მსესხებლების ვადაგადაცილების სტატუსს და კორექტირებულია მსესხებელთა სპეციფიურ ფაქტორებზე, მსესხებლის დარგის ზოგად ეკონომიკურ პირობებსა და საანგარიშგებო თარიღში პირობების მიმდინარე და საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით. შესაბამისად, ამ აქტივების საკრედიტო რისკის პროფილი წარმოდგენილია რეზერვების მატრიცით ვადაგადაცილების სტატუსის საფუძველზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. საანგარიშო პერიოდში ჯგუფი ფლობს უცხოურ ვალუტაში აღრიცხულ სასესხო ვალდებულებას. ასევე კომპანია მიღებული საქონლის შესაბამისად ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. 2018 წელს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური მოგება საკურსო სხვაობიდან ვინაიდან კომპანიის სავალუტო სახსრების არსებითი ნაწილი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში განთავსებულ ფულად სახსრებს. რომელზეც გაზრდილმა გაცვლითმა კურსმა შესაბამისად გაზარდა პერიოდის ბოლოს დადებითი საკურსო სხვაობა.

მენეჯმენტის პოზიციით სავალუტო სხვაობის დასაშვები ცვლილებები გათვალისწინებულია მოგების მარჟის გაანგარიშებაში, რაც ამცირებს სავალუტო სხვაობით წარმოქმნილი ზარალის გავლენის არსებითობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

31 დეკემბერი 2018			
	GEL	USD 1 = 2.6766 GEL	EUR 1 = 3.0701 GEL
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	17,947	6,706,913	6,855,734
სავაჭრო მოტხოვნები	7,437	222,523	665
გადახდილი ავანსები	144,325	-	-
საგადასახადო მოთხოვნები	527,139	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	696,847	6,929,436	6,856,399
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	141,581	393,083	0
მიღებული ავანსები	4,138	200,429	5,028
სულ ფინანსური ვალდებულებები	145,719	593,512	5,028

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

ჩანაწერებში მოცემულია საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები:

	ვალდებულებები წლის დასაწყისში	მომსახურების ღირებულება	გადახდილი თანხა	ვალდებულებები წლის ბოლოს
შპს ჯორჯიან დიემსი	2,443	74,489.34	75,700.75	1,231
შპს ნეპტუნ მენეჯმენტი	1,500	18,000.00	16,500.00	3,000

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ არსებული წაყენებული პრეტენზიები და სასამართლო დავები იდენტიფიცირებული არ არის. მენეჯმენტი ასევე არ ფლობს ინფორმაციას მოსალოდნელ პრეტენზიებთან დაკავშირებით რომელმაც შესაძლოა წარმოქმნას სასამართლო დავა და გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

მმართველობითი ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“ (ს/კ 204460172) (შემდეგში კომპანია), წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს). დაფუძნებულია 2004 წლის 21 ივნისს. კომპანიის დამფუძნებელი და 100 % წილის მფლობელია ალექსანდრე მამულაშვილი. კომპანია მდებარეობს ქ. თბილისში, ინგოროყვას #4ა-ში.

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის ძირითად საქმიანობაა უცხოელი ტურისტების ჩამოყვანა საქართველოში და მათთვის ტურისტული მომსახურების გაწევა. ტურისტული პაკეტი გულისხმობს სასტუმროს, რესტორნის, მუზეუმის დაჯავშნას, კულტურული ღირსშესანიშნავი ადგილების მონახულებას და სხვადასხვა ღონისძიებების ორგანიზებას. ასევე ტრანსპორტით და გიდით მომსახურებას. კომპანია ტურებს ახორციელებს მთელი საქართველოს მასშტაბით და მომხმარებლებს სთავაზობს ისტორიულ ტურებს, რომელიც გულისხმობს ქვეყნის მასშტაბით სხვადასხვა ისტორიული ძეგლების მონახულებას. მთის ტურებს, რომელიც აერთიანებს სხვადასხვა ლოკაციებზე კარვებით მომსახურებას, თემატურ ტურებს, როგორცაა ღვინის ტურები კახეთში, დედაქალაქის ტურებს, საზღვაო და ერთ დღიან ტურებს სხვადასხვა ქალაქებში. ტურისტებს შესაძლებლობა აქვთ თავად განსაზღვროს სასურველი მარშრუტი ან გამოიყენონ ორგანიზაციის მიერ შეთავაზებული სტანდარტული ტურები.

კომპანიის განვითარების გეგმები

ქვეყნის ეკონომიკა და განვითარება არსებითად დამოკიდებულია ტურისტული სექტორის განვითარებაზე, რაშიც სახელმწიფოს შეაქვს თავისი წვლილი ტურიზმის ხელშეწყობის მიმართულებით, რაც ძირითადად გულისხმობს რიგი გადასახადებისგან მის განთავისუფლებას. ასევე ტურისტულ ძეგლებზე სარეაბილიტაციო სამუშაოებს რათა ტურისტებისთვის უფრო მეტად მიმზიდველი გახადოს ქვეყანა.

კომპანიის სტრატეგიული განვითარების კურსი შესაბამისად ორიენტირებულია უფრო მეტი ტურისტის მოზიდვასა და მათთვის ხარისხიანი და მაღალი დონის მომსახურების მიწოდებაზე. ამ თვალსაზრისით, კომპანია მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით ცდილობს გაზარდოს აქტივები, როგორცაა მაგალითად სატრანსპორტო საშუალებები. საანგარიშო პერიოდში მენეჯმენტმა შეისყიდა ახალი, თანამედროვე და გაუმჯობესებული ავტობუსები, რომელიც დამატებით კომფორტს უქმნის ტურისტებს გადაადგილების დროს. ასევე მენეჯმენტის ყოველწლიური სამოქმედო გეგმა მოიცავს გასულ პერიოდებთან შედარებით უფრო მეტი ტურისტის მოზიდვას და შემოსავლების ზრდას, ახალი ბაზრების ათვისებას და მომსახურების პაკეტებში ისეთი ტურების დამატებას, რომელიც მოიზიდავს სხვადასხვა ინტერესების მქონე ტურისტებს.

გაყიდვების გასაზრდელად ემეხს ახალ გაყიდვების არხებს და ცდილობს მოზიდოს ტურისტები ისეთი ქვეყნებიდან, რომლებიდანაც ტურისტი შედარებით ნაკლებია. ამ თვალსაზრისით მონაწილეობას ღებულობს გამოფენებზე, სადაც მონაწილე ქვეყნებს აცნობს საქართველოს და მის კულტურულ მემკვიდრეობებს.

კომპანიის კვლევები

გაწეული მომსახურების ხარისხის განმსაზღვრელი ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი კომპონენტია ტურისტული პაკეტების ის შემადგენელი მომსახურებები, რომლის შესყიდვაც ხორციელდება პაკეტების შესაბამისად. ისინი ძირითადად მოიცავს სასტუმროების, რესტორნების, შატლების და სხვადასხვა სატრანსპორტო კომპანიების მომსახურებების შესყიდვებს.

ამ მიმართულებით ყოველწლიურად, ტურისტული სეზონის დაწყების წინ კომპანიაში ტარდება გარკვეული ტიპის კვლევები, რომლის მიზანია ადგილობრივი კომპანიების მიერ შემოთავაზებული მომსახურებების ხარისხის და მისი ფასთან შესაბამისობის კვლევა, ბაზარზე არსებული ახალი ობიექტების გაცნობა და ძველ მომწოდებლებთან სეზონის შესაბამისი სატარიფო პოლიტიკების შემუშავება. სასტუმროების და რესტორნების რანგირება კლასების მიხედვით.

გაყიდვების სამსახური ატარებს შემდეგი ტიპის კვლევებს:

- სასტუმროების მოძიება და კვლევა;
- რესტორნების მოძიება და კვლევა;
- მარნების, შატოების მოძიება და კვლევა;
- სატრანსპორტო საშუალებების მოძიება და კვლევა.

ამასთან ერთად განხორციელებული კვლევები და ანალიზი მოიცავს იმ ქვეყნების ტურისტული ნაკადების ანალიზს რომლიდანაც მოთხოვნა მზარდია. კომპანიის შესაბამისი სამსახური სწავლობს მომხმარებელთა ქცევას, მათ ინტერესებს, შემოსავლებს და შესაბამისად საზღვრავს მარკეტინგული აქტივობების საჭიროებას ქვეყნის პოპულარიზაციისთვის.

ძირითადი ფინანსური, არაფინანსური მაჩვენებლები და დამატებითი ინფორმაცია

კომპანია ვიზიტ ჯორჯია არის ბაზარზე ლიდერი ტურისტული კომპანია, რომელიც ახორციელებს ტურისტების შემოყვანას საქართველოში. მრავალწლიანი მუშაობის შედეგად, მენეჯმენტმა შექმნა ერთ-ერთი ყველაზე ძლიერი და საიმედო ბრენდი საქართველოს ტურისტულ სფეროში, რომლის მიმართ ნდობა და ცნობადობა მაღალია უცხოურ პარტნიორებს შორის.

კომპანიის მომხმარებლების არსებითი ნაწილი მოიცავს ევროპული ქვეყნების ტურისტებს, რომლებიც უპირატესობას ანიჭებენ ორგანიზებულ ტურებს. გაყიდვების ძირითადი ნაწილი მოიცავს გერმანიის, იაპონიის, ჰოლანდიის, ავსტრალიის და საფრანგეთის ქვეყნებიდან შემოსული ტურისტების ჯგუფებს. გასულ საანგარიშო პერიოდთან შედარებით არსებითად გაზრდილია იტალიის, შვედეთის და დანიის ქვეყნების ტურისტების შემოსავლა საქართველოში.

გაყიდვების მთლიანი მაჩვენებლის 31% მოიცავს გერმანელი ტურისტების მომსახურებით მიღებულ შემოსავლებს, რაც 6% აღემატება გასულ საანგარიშო პერიოდში იგივე ქვეყნიდან შემოსული ტურისტების რაოდენობას.

საქმიანობის შედეგების ეფექტურობის გასაზომად მენეჯმენტი ახორციელებს შემოსავლების ანალიზს და მის შესადარისობას გასულ საანგარიშო პერიოდთან შედარებით. აუდიტირებულ პერიოდში მიღებული შემოსავლები 50% არის გაზრდილი გასულ საანგარიშო პერიოდთან შედარებით.

ცხრლში მოცემულია შესადარისი პერიოდის კოეფიციენტები, რომელსაც მენეჯმენტი იყენებს საოპერაციო საქმიანობის შესაფასებლად:

	2018	2017
ტრენდების ანალიზი		
ცვლილებები შემოსავალში	52%	-
ცვლილებები საოპერაციო ხარჯებში	45%	-
ცვლილება წმინდა მოგებაში	69%	-
მომგებიანობის კოეფიციენტები		
ერთობლივი შემოსავლები	39%	38%
საოპერაციო მოგება	22%	19%
წმინდა მოგება	24%	21%
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	52%	61%
აქტივების ბრუნვა	50%	56%
აქტივების ბრუნვა		
მოთხოვნების ბრუნვა	3.21	3.69
ვალდებულებების ბრუნვა	4.50	1.34
წმინდა კაპიტალის ბრუნვა	149.64	89.62

საანგარიშო პერიოდში კომპანიაში სრულ განაკვეთზე დასაქმებულია საშუალოდ 60 თანამშრომელი, რომელთა შორისაც უფლება-მოვალეობები გადანაწილებულია შესაბამისად. კომპანია აცნობიერებს მათ წვლილს მიღებულ ფინანსურ და არაფინანსურ შედეგებში და მუდმივად ორიენტირებულია მათ განვითარებაზე. პერიოდულად ახორციელებს თანამშრომელთა გადამზადებას და მათ მიერ შესრულებული სამუშაოს მონიტორინგს, რათა მოახდინოს შესაძლო ხარვეზების პრევენცია. მომსახურების შინაარსიდან გამომდინარე განსაკუთრებით მნიშვნელოვანია გიდების და ტურის მძღოლების შესაბამისი ქცევები ტურების დროს, ამის შესაფასებლად კი მენეჯმენტი იყენებს მომსახურების ბოლოს შესრულებული სამუშაოს შეფასების სისტემას. რა დროსაც მომხმარებლებს თავისუფლად შეუძლიათ გამოხატონ თავისი შეხედულებები და დააფიქსირონ მიღებული შთაბეჭდილებები.

კომპანიის რისკები

კომპანიის ფუნქციონირებას და ზრდას არსებით რისკებს უქმნის ქვეყნის წინააღმდეგ არსებული რისკები, რომლებიც პირდაპირ გავლენას ახდენს ტურისტების ქცევაზე და მათ ინტერესზე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან გამომდინარე, საქართველოში და მის მეზობელ ქვეყნებში და მომწოდებელ ქვეყნებში არსებულ პოლიტიკურად არა სტაბილურ გარემოს შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს როგორც გაყიდვებზე, ისე შესყიდვებზე. ქვეყნის ტერიტორიაზე ან მის მეზობელ ქვეყნებში არსებული საომარი მოქმედებები მნიშვნელოვნად ამცირებს მოთხოვნას და ტურისტების შემოსვლას. ამიტომ აღნიშნული გარემოება ხშირ შემთხვევაში არის რისკის მატარებელი.

გენერალური დირექტორი

25 აგვისტო 2019

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას.

არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ბანკის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

ლელა ბეჭაური

25 აგვისტო, 2019

თბილისი, საქართველო



შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	3	2,558,119	2,838,839	2,479,734
საინვესტიციო ქონება	4	-	-	92,544
არამატერიალური აქტივები	5	8,982	6,704	4,446
სულ გრძელვადიან აქტივები		2,567,101	2,845,544	2,576,725
მიმდინარე აქტივები				
გადახდილი გადასახადები	6	74,802	310,946	527,139
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	109,867	66,516	114,948
გადახდილი ავანსები	8	4,675	69,864	148,096
სავაჭრო მოთხოვნები	8	736,918	236,445	228,319
დეპოზიტი ბანკში	9	2,235,200	3,414,840	9,810,397
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	5,792,539	1,642,237	3,671,123
სულ მიმდინარე აქტივები		8,954,001	5,740,848	14,500,022
სულ აქტივები		11,521,102	8,586,391	17,076,747
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		10,957,983	8,260,500	16,329,029
სულ კაპიტალი		10,959,983	8,262,500	16,331,029
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	430,800	85,855	534,874
მიღებული ავანსები	11	126,592	238,036	209,593
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		3,727	-	1,251
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		561,119	323,891	745,717
სულ ვალდებულებები		561,119	323,891	745,717
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,521,102	8,586,391	17,076,747

გენერალური დირექტორი

25 აგვისტო 2019

თბილისი, საქართველო



შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	23,380,021	35,471,369
მთლიანი მოგება		23,380,021	35,471,369
მიწოდების ხარჯი	13	(16,350,885)	(24,726,051)
საოპერაციო ხარჯები	14	(798,320)	(1,024,534)
ხელფასის ხარჯი		(1,562,600)	(1,667,148)
ცვეთის ხარჯი		(330,787)	(323,256)
საოპერაციო მოგება		4,337,429	7,730,380
არასაოპერაციო შემოსავალი		65,864	70,496
არასაოპერაციო ზარალი		(5,255)	-
ფინანსური შედეგი ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან		-	(3,235)
საპროცენტო შემოსავალი		330,035	148,466
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		298,611	382,573
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		689,255	598,300
მოგება დაბერგვამდე		5,026,684	8,328,680
მოგების გადასახადი		(234,461)	(8,467)
წმინდა მოგება		4,792,223	8,320,213
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		4,792,223	8,320,213

გენერალური დირექტორი

25 აგვისტო 2019

თბილისი, სესროველო



შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	10,957,983	10,959,983
წმინდა მოგება		4,792,223	
დივიდენდის განაწილება	-	(7,489,706)	
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	8,260,500	8,262,500
წმინდა მოგება		8,320,213	
დივიდენდის განაწილება	-	(251,684)	
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	16,329,028	16,331,028

გენერალური დირექტორი

25 აგვისტო 2019

თბილისი, საქართველო



შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2017	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	4,792,223	8,320,213
კორექტირება:		
მოგების გადასახადი	234,461	8,467
ცვეთის ხარჯი	330,787	323,256
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	(298,611)	(382,573)
ანარიცხების დარიცხვა/ამორტიზაცია	(4,642)	-
ფინანსური შემოსავალი	(330,035)	(148,466)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	4,724,183	8,120,897
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	699,719	199,282
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	43,351	(48,433)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	(71,544)	(78,232)
ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში	(470,605)	(224,660)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	111,444	(28,444)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(493,015)	336,790
სულ ფულადი ნაკადების ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	4,549,887	8,277,201
მიღებული საპროცენტო სარგებელი	330,035	148,466
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,879,922	8,425,666
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(609,229)	(54,437)
ცვლილებები დეპოზიტებში	(900,820)	(6,387,387)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,510,049)	(6,441,824)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
განაწილებული დივიდენდი	(7,489,706)	(251,684)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(7,489,706)	(251,684)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(30,469)	296,727
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(4,150,302)	2,028,885
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	5,792,539	1,642,237
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	1,642,237	3,671,122

გენერალური დირექტორი

25 აგვისტო 2019

თბილისი, საქართველო



მმართველობითი ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“ (ს/კ 204460172) (შემდეგში კომპანია), წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს). დაფუძნებულია 2004 წლის 21 ივნისს, კომპანიის დამფუძნებელი და 100 % წილის მფლობელია ალექსანდრე მამულაშვილი. კომპანია მდებარეობს ქ. თბილისში, ინგოროყვას #4-ში.

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის ძირითად საქმიანობაა უცხოელი ტურისტების ჩამოყვანა საქართველოში და მათთვის ტურისტული მომსახურების გაწევა. ტურისტული პაკეტი გულისხმობს სასტუმროს, რესტორნის, მუზეუმის დაჯავშნას, კულტურული ღირსშესანიშნავი ადგილების მონახულებას და სხვადასხვა ღონისძიებების ორგანიზებას. ასევე ტრანსპორტით და გიდით მომსახურებას. კომპანია ტურებს ახორციელებს მთელი საქართველოს მასშტაბით და მომხმარებლებს სთავაზობს ისტორიულ ტურებს, რომელიც გულისხმობს ქვეყნის მასშტაბით სხვადასხვა ისტორიული ძეგლების მონახულებას. მთის ტურებს, რომელიც აერთიანებს სხვადასხვა ლოკაციებზე კარვებით მომსახურებას, თემატურ ტურებს, როგორცაა ღვინის ტურები კახეთში, დედაქალაქის ტურებს, საზღვაო და ერთ დღიან ტურებს სხვადასხვა ქალაქებში. ტურისტებს შესაძლებლობა აქვთ თავად განსაზღვროს სასურველი მარშრუტი ან გამოიყენონ ორგანიზაციის მიერ შეთავაზებული სტანდარტული ტურები.

კომპანიის განვითარების გეგმები

ქვეყნის ეკონომიკა და განვითარება არსებითად დამოკიდებულია ტურისტული სექტორის განვითარებაზე, რაშიც სახელმწიფოს შეაქვს თავისი წვლილი ტურიზმის ხელშეწყობის მიმართულებით, რაც ძირითადად გულისხმობს რიგი გადასახადებისგან მის განთავისუფლებას. ასევე ტურისტულ ძეგლებზე სარეაბილიტაციო სამუშაოებს რათა ტურისტებისთვის უფრო მეტად მიმზიდველი გახადოს ქვეყანა.

კომპანიის სტრატეგიული განვითარების კურსი შესაბამისად ორიენტირებულია უფრო მეტი ტურისტის მოზიდვასა და მათთვის ხარისხიანი და მაღალი დონის მომსახურების მიწოდებაზე. ამ თვალსაზრისით, კომპანია მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით ცდილობს გაზარდოს აქტივები, როგორცაა მაგალითად სატრანსპორტო საშუალებები. საანგარიშო პერიოდში მენეჯმენტმა შეისყიდა ახალი, თანამედროვე და გაუმჯობესებული ავტობუსები, რომელიც დამატებით კომფორტს უქმნის ტურისტებს გადაადგილების დროს. ასევე მენეჯმენტის ყოველწლიური სამოქმედო გეგმა მოიცავს გასულ პერიოდებთან შედარებით უფრო მეტი ტურისტის მოზიდვას და შემოსავლების ზრდას, ახალი ბაზრების ათვისებას და მომსახურების პაკეტებში ისეთი ტურების დამატებას, რომელიც მოიზიდავს სხვადასხვა ინტერესების მქონე ტურისტებს.

გაყიდვების გასაზრდელად ეძებს ახალ გაყიდვების არხებს და ცდილობს მოიზიდოს ტურისტები ისეთი ქვეყნებიდან, რომლებიდანაც ტურისტი შედარებით ნაკლებია. ამ თვალსაზრისით მონაწილეობას ღებულობს გამოფენებზე, სადაც მონაწილე ქვეყნებს აცნობს საქართველოს და მის კულტურულ მემკვიდრეობებს.

კომპანიის კვლევები

გაწეული მომსახურების ხარისხის განმსაზღვრელი ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი კომპონენტია ტურისტული პაკეტების ის შემადგენელი მომსახურებები, რომლის შესყიდვაც ხორციელდება პაკეტების შესაბამისად. ისინი ძირითადად მოიცავს სასტუმროების, რესტორნების, შატოების და სხვადასხვა სატრანსპორტო კომპანიების მომსახურებების შესყიდვებს.

ამ მიმართულებით ყოველწლიურად, ტურისტული სეზონის დაწყების წინ კომპანიაში ტარდება გარკვეული ტიპის კვლევები, რომლის მიზანია ადგილობრივი კომპანიების მიერ შემოთავაზებული მომსახურებების ხარისხის და მისი ფასთან შესაბამისობის კვლევა, ბაზარზე არსებული ახალი ობიექტების გაცნობა და ძველ მომწოდებლებთან სეზონის შესაბამისი სატარიფო პოლიტიკების შემუშავება. სასტუმროების და რესტორნების რანგირება კლასების მიხედვით.

გაყიდვების სამსახური ატარებს შემდეგი ტიპის კვლევებს:

- სასტუმროების მოძიება და კვლევა;
- რესტორნების მოძიება და კვლევა;
- მარნების, შატოების მოძიება და კვლევა;
- სატრანსპორტო საშუალებების მოძიება და კვლევა.

ამასთან ერთად განხორციელებული კვლევები და ანალიზი მოიცავს იმ ქვეყნების ტურისტული ნაკადების ანალიზს რომლიდანაც მოთხოვნა მზარდია. კომპანიის შესაბამისი სამსახური სწავლობს მომხმარებელთა ქცევას, მათ ინტერესებს, შემოსავლებს და შესაბამისად საზღვრავს მარკეტინგული აქტივობების საჭიროებას ქვეყნის პოპულარიზაციისთვის.

ძირითადი ფინანსური, არაფინანსური მაჩვენებლები და დამატებითი ინფორმაცია

კომპანია ვიზიტ ჯორჯია არის ბაზარზე ლიდერი ტურისტული კომპანია, რომელიც ახორციელებს ტურისტების შემოყვანას საქართველოში. მრავალწლიანი მუშაობის შედეგად, მენეჯმენტმა შექმნა ერთ-ერთი ყველაზე ძლიერი და საიმედო ბრენდი საქართველოს ტურისტულ სფეროში, რომლის მიმართ ნდობა და ცნობადობა მაღალია უცხოურ პარტნიორებს შორის.

კომპანიის მომხმარებლების არსებითი ნაწილი მოიცავს ევროპული ქვეყნების ტურისტებს, რომლებიც უპირატესობას ანიჭებენ ორგანიზებულ ტურებს. გაყიდვების ძირითადი ნაწილი მოიცავს გერმანიის, იაპონიის, ჰოლანდიის, ავსტრალიის და საფრანგეთის ქვეყნებიდან შემოსული ტურისტების ჯგუფებს. გასულ საანგარიშო პერიოდთან შედარებით არსებითად გაზრდილია იტალიის, შვედეთის და დანიის ქვეყნების ტურისტების შემოსავლა საქართველოში.

გაყიდვების მთლიანი მაჩვენებლის 31% მოიცავს გერმანელი ტურისტების მომსახურებით მიღებულ შემოსავლებს, რაც 6% აღემატება გასულ საანგარიშო პერიოდში იგივე ქვეყნიდან შემოსული ტურისტების რაოდენობას.

საქმიანობის შედეგების ეფექტურობის გასაზომად მენეჯმენტი ახორციელებს შემოსავლების ანალიზს და მის შესადარისობას გასულ საანგარიშო პერიოდთან შედარებით. აუდიტირებულ პერიოდში მიღებული შემოსავლები 50% არის გაზრდილი გასულ საანგარიშო პერიოდთან შედარებით.

ცხლში მოცემულია შესადარისი პერიოდის კოეფიციენტები, რომელსაც მენეჯმენტი იყენებს საოპერაციო საქმიანობის შესაფასებლად:

	2018	2017
ტრენდების ანალიზი		
ცვლილებები შემოსავალში	52%	-
ცვლილებები საოპერაციო ხარჯებში	45%	-
ცვლილება წმინდა მოგებაში	69%	-
მომგებიანობის კოეფიციენტები		
ერთობლივი შემოსავლები	39%	38%
საოპერაციო მოგება	22%	19%
წმინდა მოგება	24%	21%
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	52%	61%
აქტივების ბრუნვა	50%	56%
აქტივების ბრუნვა		
მოთხოვნების ბრუნვადობის კოეფიციენტი	3.21	3.69
ვალდებულებების ბრუნვადობის კოეფიციენტი	4.50	1.34
წმინდა კაპიტალის ბრუნვა	149.64	89.62

საანგარიშო პერიოდში კომპანიაში სრულ განაკვეთზე დასაქმებულია საშუალოდ 60 თანამშრომელი, რომელთა შორისაც უფლება-მოვალეობები გადანაწილებულია შესაბამისად. კომპანია აცნობიერებს მათ წვლილს მიღებულ ფინანსურ და არაფინანსურ შედეგებში და მუდმივად ორიენტირებულია მათ განვითარებაზე. პერიოდულად ახორციელებს თანამშრომელთა გადამზადებას და მათ მიერ შესრულებული სამუშაოს მონიტორინგს, რათა მოახდინოს შესაძლო ხარვეზების პრევენცია. მომსახურების შინაარსიდან გამომდინარე განსაკუთრებით მნიშვნელოვანია გიდების და ტურის მძღოლების შესაბამისი ქცევები ტურების დროს, ამის შესაფასებლად კი მენეჯმენტი იყენებს მომსახურების ბოლოს შესრულებული სამუშაოს შეფასების სისტემას. რა დროსაც მომხმარებლებს თავისუფლად შეუძლიათ გამოხატონ თავისი შეხედულებები და დააფიქსირონ მიღებული შთაბეჭდილებები.

კომპანიის რისკები

კომპანიის ფუნქციონირებას და ზრდას არსებით რისკებს უქმნის ქვეყნის წინააღმდეგ არსებული რისკები, რომლებიც პირდაპირ გავლენას ახდენს ტურისტების ქცევაზე და მათ ინტერესზე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან გამომდინარე, საქართველოში და მის მეზობელ ქვეყნებში და მომწოდებელ ქვეყნებში არსებულ პოლიტიკურად არა სტაბილურ გარემოს შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს როგორც გაყიდვებზე, ისე შესყიდვებზე. ქვეყნის ტერიტორიაზე ან მის მეზობელ ქვეყნებში არსებული საომარი მოქმედებები მნიშვნელოვნად ამცირებს მოთხოვნას და ტურისტების შემოსევას. ამიტომ აღნიშნული გარემოება ხშირ შემთხვევაში არის რისკის მატარებელი.

გენერალური დირექტორი

25 აგვისტო 2019

თბილისი, საქართველო

