

შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“
კონსლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2018

	შენიშვნები	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	707 446	679 441
არამატერიალური აქტივები		340 032	279 614
მარაგები		121 884	105 352
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	6 654 735	6 086 077
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	738 890	463 076
სულ აქტივები		8 562 987	7 613 560
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კომპანიის მფლობელებზე განაწილებული კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	694 896	517 787
გაუნაწილებელი მოგება		1 436 121	(46 478)
სულ კომპანიის მფლობელებზე განაწილებული კაპიტალი		2 131 017	471 309
არაკონტროლირებადი წილი		(315 213)	(170 903)
სულ კაპიტალი		1 815 804	300 406
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5	6 326 573	6 296 722
მიღებული სესხები	7	420 610	1 016 432
სულ ვალდებულებები		6 747 183	7 313 154
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8 562 987	7 613 560

ფინანსური დირექტორი

თამუნა სიდამონიძე

შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“
კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2018

	შენიშვნები	2018	2017
შემოსავალი	9	24 599 530	16 253 389
თვითღირებულება	10	(17 904 963)	(11 346 027)
სულ შემოსავალი		6 694 567	4 907 363
მარკეტინგის ხარჯი	10	(525 449)	(537 819)
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(3 870 751)	(2 818 632)
მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		9 782	91 912
სხვა შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა		219 934	67 760
ფინანსური ხარჯი		(87 762)	(96 320)
მოგება დაბეგვრამდე		2 440 321	1 614 264
მოგების გადასახადი		(259 300)	-
პერიოდის შედეგი მიმდინარე ოპერაციებიდან		2 181 021	1 614 264
მოგება/ზარალი ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		2 084 179	1 606 449
არაკონტროლირებადი წილი		96 842	7 814

ფინანსური დირექტორი

თამუნა სიღამონიძე

შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“
კონსლიდირებული კაპიტალში მოძრაობის ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2018

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	განაწილებული კომპანიის მფლობელებზე	არა- კონტროლირება დი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31.12.2016	45 854	(366 538)	(320 684)	(108 031)	(428 715)
კაპიტალში შენატანი	471 933	-	471 933	-	471 933
პერიოდის შედეგი	-	1 622 078	1 622 078	(7 814)	1 614 263
მიღებული დივიდენდი	-	1 070 500	1 070 500	-	1 070 500
გაცემული დივიდენდი	-	(2 372 518)	(2 372 518)	(55 058)	(2 427 576)
ბალანსი 31.12.2017	517 787	(46 478)	471 309	(170 903)	300 405
კაპიტალში შენატანი	177 109	-	177 109	-	177 109
პერიოდის შედეგი	-	2 277 863	2 277 863	(96 842)	2 181 021
მიღებული დივიდენდი	-	1 718 086	1 718 086	-	1 718 086
გაცემული დივიდენდი	-	(2 513 350)	(2 513 350)	(47 468)	(2 560 818)
ბალანსი 31.12.2018	694 896	1 436 121	2 131 017	(315 213)	1 815 804

ფინანსური დირექტორი

თამუნა სიდამონიძე

შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“

კონსლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2018

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	2 440 321	1 614 264
კორექტირებები:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	81 334	80 402
- საპროცენტო ხარჯი	87 762	96 320
- გაუფასურების ხარჯი	-	117 948
- სხვა (შემოსავალი)/ხარჯი		
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(568 658)	(1 389 622)
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში	(16 532)	(18 067)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	29 851	889 206
ფული ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 054 078	1 390 451
მოგების გადასახადი	(259 300)	-
გადახდილი პროცენტი	(87 762)	(96 320)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 707 016	1 294 131
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(109 339)	(135 253)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(60 418)	(261 186)
შემცირება/ზრდა კაპიტალში	177 109	471 933
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	7 352	75 494
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხების ზრდა/შემცირება	(595 822)	(320)
მიღებული დივიდენდები	1 718 086	1 070 500
გაცემული დივიდენდები	(2 560 818)	(2 427 576)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(1 438 554)	(1 357 396)
ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	275 814	12 229
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	463 077	450 848
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	738 891	463 077

ფინანსური დირექტორი

თამუნა სიღამონიძე

შპს „ჯორჯიან ჰოსპიტალიტი გრუპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2018

	შენიშვნები	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	707 446	679 441
არამატერიალური აქტივები		340 032	279 614
მარაგები		121 884	105 352
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	6 654 735	6 086 077
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	738 890	463 076
სულ აქტივები		8 562 987	7 613 560
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კომპანიის მფლობელებზე განაწილებული კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	694 896	517 787
გაუნაწილებელი მოგება		1 436 121	(46 478)
სულ კომპანიის მფლობელებზე განაწილებული კაპიტალი		2 131 017	471 309
არაკონტროლირებადი წილი		(315 213)	(170 903)
სულ კაპიტალი		1 815 804	300 406
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5	6 326 573	6 296 722
მიღებული სესხები	7	420 610	1 016 432
სულ ვალდებულებები		6 747 183	7 313 154
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8 562 987	7 613 560

ფინანსური დირექტორი

თამუნა სიდამონიძე

თ. სიდამონიძე



შპს „ჯორჯიან ჰოსპიტალითი გრუპ“
კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2018

	შენიშვნები	2018	2017
შემოსავალი	9	24 599 530	16 253 389
თვითღირებულება	10	(17 904 963)	(11 346 027)
სულ შემოსავალი		6 694 567	4 907 363
მარკეტინგის ხარჯი	10	(525 449)	(537 819)
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(3 870 751)	(2 818 632)
მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		9 782	91 912
სხვა შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა		219 934	67 760
ფინანსური ხარჯი		(87 762)	(96 320)
მოგება დაბეგვრამდე		2 440 321	1 614 264
მოგების გადასახადი		(259 300)	-
პერიოდის შედეგი მიმდინარე ოპერაციებიდან		2 181 021	1 614 264
მოგება/ზარალი ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		2 084 179	1 606 449
არაკონტროლირებადი წილი		96 842	7 814

ფინანსური დირექტორი

თამუნა სიდამონიძე

თ. სიდამონიძე



შპს „ჯორჯიან ჰოსპიტალიტი გრუპ“
კონსოლიდირებული კაპიტალში მოძრაობის ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2018

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	განაწილებული კომპანიის მფლობელებზე	არა- კონტროლირება დი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31.12.2016	45 854	(366 538)	(320 684)	(108 031)	(428 715)
კაპიტალში შენატანი	471 933	-	471 933	-	471 933
პერიოდის შედეგი	-	1 622 078	1 622 078	(7 814)	1 614 263
მიღებული დივიდენდი	-	1 070 500	1 070 500	-	1 070 500
გაცემული დივიდენდი	-	(2 372 518)	(2 372 518)	(55 058)	(2 427 576)
ბალანსი 31.12.2017	517 787	(46 478)	471 309	(170 903)	300 405
კაპიტალში შენატანი	177 109	-	177 109	-	177 109
პერიოდის შედეგი	-	2 277 863	2 277 863	(96 842)	2 181 021
მიღებული დივიდენდი	-	1 718 086	1 718 086	-	1 718 086
გაცემული დივიდენდი	-	(2 513 350)	(2 513 350)	(47 468)	(2 560 818)
ბალანსი 31.12.2018	694 896	1 436 121	2 131 017	(315 213)	1 815 804

ფინანსური დირექტორი

თამუნა სიღამონიძე

თ. სიღამონიძე



შპს „ჯორჯიან ჰოსპიტალითი გრუპ“

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2018

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	2 440 321	1 614 264
კორექტირებები:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	81 334	80 402
- საპროცენტო ხარჯი	87 762	96 320
- გაუფასურების ხარჯი	-	117 948
- სხვა (შემოსავალი)/ხარჯი		
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(568 658)	(1 389 622)
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში	(16 532)	(18 067)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	29 851	889 206
ფული ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 054 078	1 390 451
მოგების გადასახადი	(259 300)	-
გადახდილი პროცენტი	(87 762)	(96 320)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 707 016	1 294 131
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(109 339)	(135 253)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(60 418)	(261 186)
შემცირება/ზრდა კაპიტალში	177 109	471 933
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	7 352	75 494
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხების ზრდა/შემცირება	(595 822)	(320)
მიღებული დივიდენდები	1 718 086	1 070 500
გაცემული დივიდენდები	(2 560 818)	(2 427 576)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(1 438 554)	(1 357 396)
ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	275 814	12 229
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	463 077	450 848
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	738 891	463 077

ფინანსური დირექტორი

თამუნა სიდამონიძე

თ. სიდამონიძე



1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

ჯორჯიან ჰოსფიტალიტი გრუპ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრი (ს/კ 204544699) კომპანია შვილობილ კომპანიებთან ერთად ოპერირებს საქართველოს ტურიზმის სფეროში.

კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

საბა კიკნაძე	40%
სოფო მამარდაშვილი	45%
ნიკოლოზ ერქომაიშვილი	10%
მაია კიკნაძე	5%
სულ	100%

ჯგუფის შვილობილი კომპანიები:

სახელი	წილობრივი მატყვნებლები		
	2018	2017	
შპს კავკასუს ტრეველი	95%	95%	ტურიზმი
შპს ჯორჯიან ივენთი	100%	100%	ღონისძიებების მართვა
შპს ექსპლორ ჯორჯია	100%	100%	ტურიზმი
შპს სითი აუტო	100%	100%	ტურიზმი
შპს კავკასიან საფარი	100%	100%	ტურიზმი
შპს პარტიტურ ორქესტრატედ ლოჯისტიკს	46%	46%	პროგრამული უზრუნველყოფა ტურისტული სფეროსთვის
შპს კაუკასუს ლაიფსტაილი	50%	50%	ტურიზმი
შპს ლიბერთი ინტერნიშენალ	49%	49%	ტურიზმი

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

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

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

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

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

დასახელება	საციცოცხლო ვადა
ოფისის ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაცია აღიარდება მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საფუძველზე არამატერიალური აქტივის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუკი ასეთი ვადა არ არის განუსაზღვრელი. არამატერიალური აქტივებისთვის, განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით, გამოიყენება გაუფასურების ტესტი ყოველწლიურად. სხვა არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის დღიდან გამოყენების ბოლო თარიღამდე. მათი სასარგებლო მომსახურების ვადა ვადა არის 10 წელი.

ამორტიზაციის ხანგრძლივობა და მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და ახიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე. კომპანია, როგორც მოიჯარე საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს გაყიდვებსა და მომსახურებებს გარე მომხმარებლისთვის (დღგ-სა და სხვა გადასახადების გამოკლებით). მომხმარებლისგან მიღებული შემოსავალი აღიარდება შემოსავლად მხოლოდ მაშინ, როცა ჯგუფი შეასრულებს პირობით განსაზღვრულ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

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

ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

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

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

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

კონსოლიდირების აღრიცხვა

(i) საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შეძენის მეთოდის გამოყენებით შეძენის თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კონტროლი „ჯგუფს“ გადაეცემა.

„ჯგუფი“ გულისხმობს შეფასებას ახდენს შეძენის თარიღისთვის, როგორც:

- განხორციელებული გადახდების სამართლიან ღირებულებას; დამატებული
- არამაკონტროლებელი წილის აღიარებული თანხა შესაძენ კომპანიაში; დამატებული
- თუ საწარმოს გაერთიანება ხდება ეტაპობრივად, მანამდე არსებული მონაწილეობის წილი შესაძენ კომპანიაში; გამოკლებული
- იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული თანხა (ძირითადად, სამართლიანი ღირებულება).

თუ ნამატი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება უშუალოდ მოგება-ზარალში. გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში.

ოპერაციის დანახარჯები, გარდა იმისა, რომელიც დაკავშირებულია სესხის ან წილობრივი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებასთან, რომელსაც „ჯგუფი“ გასწევს საწარმოთა გაერთიანებასთან მიმართებაში, აღიარდება ხარჯებში მათი წარმოშობისთანავე.

ნებისმიერი პირობითი კომპენსაციის აღიარება სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის. თუ პირობითი კომპენსაცია კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალი, მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება და გადახდა აღირიცხება კაპიტალის ფარგლებში. სხვაგვარად, სხვა პირობითი გადახდა გადაფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ყოველ ანგარიშგების თარიღში და შემდგომი ცვლილებები პირობითი კომპენსაციის სამართლიან ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალში.

(ii) არამაკონტროლებელი წილი

არამაკონტროლებელი წილის შეფასება ხდება წილის მყიდველის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილით შესყიდვის თარიღით.

შვილობილ კომპანიაში „ჯგუფის“ წილის ცვლილება, რომელიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება წილობრივი მონაწილეობის გარიგების სახით.

(iii) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები წარმოადგენენ „ჯგუფის“ მიერ კონტროლირებად ერთეულებს. „ჯგუფი“ აკონტროლებს ერთეულს თუ მას აქვს შვილობილ კომპანიაში ჩართულობით ცვალებადი ამონაგების მიღების და ასევე ამონაგებზე გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, კონტროლის მოპოვების მომენტიდან მისი დაკარგვის მომენტამდე. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა იცვლება საჭიროებისამებრ, რათა შესაბამისობაში მოვიდეს „ჯგუფის“ მიერ მიღებულ ერთიან სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. შვილობილ კომპანიაში არამაკონტროლებელი წილის ზარალი მიკუთვნებულია არამაკონტროლებად წილზე მიუხედავად იმისა, იწვევს ეს თუ არა არამაკონტროლებელი წილის უარყოფით ბალანსს.

(iv) კონტროლის დაკარგვა

კონტროლის დაკარგვისას, „ჯგუფი“ წყვეტს შვილობილი კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის და შვილობილ კომპანიასთან დაკავშირებული კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას. კონტროლის დაკარგვით გამოწვეული ნებისმიერი ზედმეტობა ან ნაკლებობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ „ჯგუფი“ შეინარჩუნებს რაიმე სახის წილს შვილობილ კომპანიაში, ამგვარი წილი სამართლიანი ღირებულებით შეფასდება კონტროლის დაკარგვის დღეს. შემდეგ ის აღიარდება როგორც ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიებში, ან როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივი, შენარჩუნებული გავლენის დონიდან გამომდინარე.

(v) ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

„ჯგუფის“ ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში მოიცავს წილს მეკავშირე კომპანიებსა ან ერთობლივ საწარმოებში.

მეკავშირე კომპანია წარმოადგენს ორგანიზაციას, რომელზეც „ჯგუფს“ მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, მაგრამ არ აკონტროლებს და არც ერთობლივად აკონტროლებს მას ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკების შესაბამისად. მნიშვნელოვანი გავლენა გულისხმობს „ჯგუფის“ მიერ სხვა საწარმოში 20%-დან 50%-მდე ხმის უფლების ფლობას. ერთობლივი საწარმო წარმოადგენს ორგანიზაციას, რომელსაც

„ჯგუფი“ ერთობლივად აკონტროლებს და მას აქვს უფლება მის წმინდა აქტივებზე და არა მის აქტივებსა და ვალდებულებებზე.

წილი მეკავშირე კომპანიასა და ერთობლივ საწარმოებში აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით და თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. ინვესტიციის თვითღირებულება მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებში „ჯგუფის“ მოგებ-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის წილს, მათ „ჯგუფის“ სააღრიცხვო პოლიტიკებთან მორგების შემდეგ იმ თარიღიდან, როდესაც იწყება მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი ამ უკანასკნელების დასრულებამდე.

როდესაც „ჯგუფის“ ზარალის წილი აღემატება მის წილს მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებში, ამგვარი ინტერესის საბალანსო ღირებულება, ნებისმიერ გრძელვადიან ინვესტიციასთან ერთად, ნულამდე შემცირდება, ხოლო შემდგომი ზარალის აღიარება წყდება, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც „ჯგუფს“ ექნება ვალდებულება ან როდესაც ის განახორციელებს გადახდას ინვესტიციის მიმღების სახელზე.

(vi) კონსოლიდირებისას გამორიცხული ოპერაციები

შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე შიდაჯგუფური ოპერაციებიდან წარმოშობილი ნებისმიერი არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯი ელიმინირდება. შიდაჯგუფური მოგება, რომელიც წარმოიშვება მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციების ოპერაციებიდან, გამოირიცხება ინვესტიციების მიხედვით, „ჯგუფის“ მიერ განხორციელებული ინვესტიციების შესაბამისად. შიდაჯგუფური ზარალი გამოირიცხება იგივე ფორმით, როგორც შიდაჯგუფური მოგება, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არ იარსებებს გაუფასურების მტკიცებულება.

3. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2018	31.12.2017
ნაღდი ფული	31 268	44 256
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	133 320	123 915
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	574 302	294 905
	738 890	463 076

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო მოთხოვნები	5 576 809	5 276 571
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	4 489	4 069
ავანსები	824 209	676 765
სხვა მოთხოვნები	249 228	128 672
	6 654 735	6 086 077

5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო ვალდებულებები	2 598 270	3 600 857
სახელფასო ვალდებულებები	43 905	45 202
სხვა ვალდებულებები	129 501	18 082
საგადასახადო ვალდებულებები	3 352 723	2 473 554
მიღებული ავანსები	202 174	159 027
	6 326 573	6 296 722

6. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტი საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ღირებულება					
ბალანსი 01.01.2017	592 298	434 114	491 197	245 948	1 763 557
შეძენა	-	80 505	1 551	116 925	198 981
ჩამოწერა	-	(13 996)	(351 880)	(68 732)	(434 608)
ბალანსი 31.12.2017	592 298	500 623	140 868	294 141	1 527 930
შეძენა	31 390	49 184	31 390	1 909	113 873
ჩამოწერა	(31 390)	(2 372)	(17 711)	(328)	(51 801)
ბალანსი 31.12.2018	592 298	547 435	154 547	295 722	1 590 002
ცვეთა					
ბალანსი 01.01.2017	(191 830)	(378 581)	(428 697)	(139 859)	(1 138 967)
შეძენა	(11 496)	(10 168)	(19 597)	(26 715)	(67 976)
ჩამოწერა	-	1 835	351 880	4 739	358 454
ბალანსი 31.12.2017	(203 326)	(386 914)	(96 414)	(161 835)	(848 489)
შეძენა	(15 142)	(24 543)	(12 038)	(2 005)	(53 728)

ჩამოწერა	-	1 809	17 787	65	19 661
ბალანსი 31.12.2018	(218 468)	(409 648)	(90 665)	(163 775)	(882 556)
ბალანსი 01.01.2017	400 468	55 533	62 500	106 089	624 590
ბალანსი 31.12.2017	388 972	113 709	44 454	132 306	679 441
ბალანსი 31.12.2018	373 830	137 787	63 882	131 947	707 446

7. მიღებული სესხები

	31.12.2018	31.12.2017
გრძელვადიანი სესხები	420 610	1 016 432
	420 610	1 016 432

8. კაპიტალი

2018 წლის განმავლობაში კომპანიას საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 177,109 ლარით, შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 694,896 ლარს. 2017 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 471,933 ლარით, შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 517,787 ლარს.

9. შემოსავლები

	2018	2017
შემოსავალი ტურიზმიდან	20 634 844	13 486 180
შემოსავალი მანქანების გაქირავებიდან	227 675	245 016
შემოსავალი ივენთ მენეჯმენტიდან	3 737 011	2 522 193
	24 599 530	16 253 389

10. თვითღირებულება

	2018	2017
ტურიზმის მომსახურება	15 070 725	9 471 587
მანქანების გაქირავება	180 430	190 481
ივენთ მენეჯმენტი	2 653 808	1 683 959
	17 904 963	11 346 027

2018 წლის მდგომარეობით მარკეტინგის ხარი შეადგენს 525,449 ლარს, ხოლო 2017 წლის მდგომარეობით შეადგენს 537,819 ლარს.

11. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2018	2017
ხელფასები	1 998 250	1 673 777
იჯარა	85 112	87 749
სხვა ხარჯი	1 343 380	365 748
ცვეთა და ამორტიზაცია	81 334	80 402
საბანკო მომსახურება	149 315	159 906
აქტივების გაუფასურება	-	117 948
ტრანსპორტირების ხარჯი	14 155	45 237
მივლინების ხარჯი	199 205	287 865
	3 870 751	2 818 632

12. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, რომელთათვისაც აღნიშნული კანონი ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან შევა. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, საშემოსავლო გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა ექნებათ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის საშემოსავლო გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ საშემოსავლო გადასახადს.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილების გათვალისწინებით, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ბიზნესთან დაკავშირებული ფასები ან საქონლის უფასო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადის ფარგლებს მიღმა და დაიწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს :

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

(გ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლობისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს შვილობილი კომპანიები. 2018 წლი 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ბალანსი შეადგენს 808,980 ლარს, ხოლო 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 357,580 ლარს.

სახელი	წილობრივი მაჩვენებლები		
	2018	2017	
შპს კავკასუს ტრეველი	95%	95%	ტურიზმი
შპს ჯორჯიან ივენთი	100%	100%	ღონისძიებების მართვა
შპს ექსპლორ ჯორჯია	100%	100%	ტურიზმი
შპს სითი აუტო	100%	100%	ტურიზმი
შპს კავკასიან საფარი	100%	100%	ტურიზმი
შპს პარტიტურ ორქესტრატედ ლოჯისტიკს	46%	46%	პროგრამული უზრუნველყოფა ტურისტული სფეროსთვის
შპს კაუკასუს ლაიფსტაილი	50%	50%	ტურიზმი
შპს ლიბერთი ინტერნეიშენალ	49%	49%	ტურიზმი

2017 წლის მდგომარეობით მენეჯმენტზე გაცემული ხელფასი შეადგენს 346,647 ლარს, ხოლო 2018 წელს შეადგენს 447,526 ლარს.

(გ) დასაქმების შემდგომი შედეგების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს შვილობილი კომპანიები. 2018 წლი 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ბალანსი შეადგენს 808,980 ლარს, ხოლო 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 357,580 ლარს.

სახელი	წილობრივი მაჩვენებლები	
	2018	2017
შპს კავკასუს ტრეველი	95%	95%
შპს ჯორჯიან ივენთი	100%	100%
შპს ექსპლორ ჯორჯია	100%	100%
შპს სითი აუტო	100%	100%
შპს კავკასიან საფარი	100%	100%
შპს პარტიტურ ორქესტრატედ ლოჯისტიკს	46%	46%
შპს კავკასუს ლაიფსტაილი	50%	50%
შპს ლიბერთი ინტერნეიშენალ	49%	49%
		ტურიზმი
		ტურიზმი
		ტურიზმი
		ტურიზმი
		ტურიზმი
		პროგრამული უზრუნველყოფა ტურისტული სფეროსთვის
		ტურიზმი
		ტურიზმი

2017 წლის მდგომარეობით მენეჯმენტზე გაცემული ხელფასი შეადგენს 346,647 ლარს, ხოლო 2018 წელს შეადგენს 447,526 ლარს.

ფინანსური დირექტორი

თამუნა სიდამონიძე

თ. ს. სიდამონიძე

