



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2-3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება (მოგება/ზარალის ანგარიშგება)	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-14



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		12/31/2021	12/31/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	124,859	149,842
საინვესტიციო ქონება		-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-
		124,859	149,842
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	106,931	213,695
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	358,332	852,379
მარაგები	3	2,575	10,211
სხვა აქტივები	5	-	-
		467,838	1,076,285
მთლიანი აქტივები		592,697	1,226,127
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		533,357	517,780
გადაფასების რეზერვი		-	-
		533,357	517,780
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
ანარიცხები		-	-

გადავადებული შემოსავალი		-	-
		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი სესხები		-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	43,201	615,309
საგადასახადო ვალდებულებები	6	16,138	93,037
გადასახდელი პროცენტი		-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
		59,339	708,346
მთლიანი ვალდებულებები		59,339	708,346
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		592,697	1,226,127

ხელმოწერი პირები:

ბესიკ ზენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიფინაძე - გენერალური
დირექტორი

18 ივლისი, 2022
თბილისი, საქართველო



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939
მოგება - ზარალის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი
(ლარი)

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		12/31/2020	12/31/2020
ამონაგები		4,778,960	443,040
თვითღირებულება		(3,818,245)	(273,700)
საერთო მოგება		960,715	169,340
სხვა შემოსავლები		3,160	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(816,798)	(1,113,032)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	81,727
სხვა ხარჯები		-	(4,989)
საოპერაციო მოგება		147,077	(785,333)
ფინანსური შემოსავალი	9	-	13,345
ფინანსური ხარჯი		(123,537)	(67,613)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(123,537)	(54,268)
მოგება დაბეგვრამდე		23,540	(839,601)
მოგების გადასახადი		(7,963)	(200)
წმინდა მოგება		15,577	(839,801)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		15,577	(839,801)

ხელმოწერილი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიფინაძე - გენერალური
დირექტორი

18 ივლისი, 2022
თბილისი, საქართველო



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	-	-	517, 780	517, 780
წმინდა მოგება	-	-	15,577	15,577
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	15,577	15,577
გაცემული დივიდენდი კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	533, 357	533, 357

ხელმოწერი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიფინაძე - გენერალური
დირექტორი

18 ივლისი, 2022
თბილისი, საქართველო



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგება

შენიშვნა: 11

შენიშვნა 3 ძირითადი საშუალებები	სხვა არამატერია ლური აქტივები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2020	1,347	11,408	87,345	155,360	255,460
შემოსვლა	(0)	(0)	10,863	(0)	10,863
გადაფასება	(0)	(0)	(100)	(0)	(100)
გასვლა	(0)	(0)	(0)	(4,769)	(4,769)
31 დეკემბერი 2021	1,347	11,408	98,108	150,591	261,454
ცვეთა და გაუფასურება	(1,047)	(5,884)	(63,163)	(35,525)	(105,619)
პერიოდის ცვეთა	(300)	(1,184)	(5,519)	(23,973)	(30,976)
გასვლა	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
31 დეკემბერი 2021	(1,347)	(7,068)	(68,682)	(59,498)	(136,595)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					-
31 დეკემბერი 2020	300	5,524	24,183	119,835	149,842
31 დეკემბერი 2021	0	4,340	29,426	91,093	124,859

ხელმოწერი პირები:

ბესიკ ზენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიფინაძე - გენერალური
დირექტორი

18 ივლისი, 2022
თბილისი, საქართველო

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2011 წლის 6 დეკემბერს საიდენტიფიკაციო კოდით 404920939.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს (მთლიანი შემოსავლის 90 %) ტურ-ოპერატორების მიერ საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტულ ობიექტებში უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდება.

კომპანია ასევე ახორციელებს მგზავრთა საერთაშორისო გადაყვანის სამგზავრო ბილეთების რეალიზაციის მომსახურებას.

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“-ი ახორციელებს საქართველოს ფარგლებში არსებული სასტუმროების და ტურისტული პაკეტების რეალიზაციის რეზიდენტ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე და ასევე საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული პაკეტის მიწოდებას.

2020 წლის იანვრის თვეში შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“-ი გახდა საჰაერო ტრანსპორტის საერთაშორისო ასოციაციის (IATA) სრულუფასოვანი წევრი რაც ტურისტული კომპანიებისთვის ძალიან პრესტიჟულია.

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქ.თბილისში, ადამ მიცკევიჩის №50, ეს საოფისე ფართი არის იჯარით აღებული.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ადამ მიცკევიჩის №50

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

მფლობელები	წილი %
პაატა კვიფინაძე, პ/ნ 01008004985	50 %
კონსტანტინე დავითიძე, პ/ნ 01006004066	25 %
რატი მერია, პ/ნ 01019010505	25 %

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:

	1 იანვარი 2021	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.2766	3.0976
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.5040

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს, ტურისტული მოსმახურების ბიზნესში აქვს საკმაოდ ზრდადი ბაზრის მაჩვენებლები, რომელიც შეიცავს უცხოური ვალუტის შემოდინებას.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის საკმაოდ მოქნილი და ლოიალური ტურისტული მომსახურების სფეროში არსებული ბიზნესისათვის, კერძოდ კომპანიის შემოსავლის 95 %-ზე მეტი გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით რაც დამატებით აქტივს და სტიმულს აძლევს ბიზნესს.

მენეჯმენტს შეუძლია დადებითად შეაფასოს საქართველოს მთავრობის დამოკიდებულება და ხელშეწყობა ტურისტულ სექტორში არსებული კომპანიების მიმართ. კორონავირუსის პანდემიის დროს საკმაოდ დიდი ხელშეწყობა იყო მთავრობის მხრიდან როგორც საგადასახადო შეღავათების მხრივ ასევე ზოგადად სფეროს მიმართულებით. მენეჯმენტი თვის მხრივ ასევე მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

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 მიუხედავად მსოფლიოში არსებული კორონავირუსის პანდემიისა. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	106,931	213,695
სულ	106,931	213,695

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	186,653	40,487
გადახდილი ავანსები	171,679	580,216
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	0	0
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		
სულ	358,332	620,703

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება გარიგების ფასით.

5. 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:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
მანქანა დანადგარები	20
სამშენებლო მასალები	5
ავიჯი და ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	8

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

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

შენიშვნა 3

მარაგები

	2020	2020
ნედლეული და მასალები	2,575	10,211
დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია		
სულ	2,575	10,211

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.

7. არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სადარიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

8. სესხები

შენიშვნა 4

გაცემული სესხები

	2020	2020
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	-	31,803
დარიცხული პროცენტი	-	36,043
მიღებული პროცენტი	-	-
სულ პერიოდის ბოლოს	-	67,846

სესხების აღიარება ხდება სესხის ხელშეკრულების საფუძველზე, სესხის პროცენტის დარიცხვა ხდება გრაფიკის მიხედვით, დღიური გამიჯვნის გარეშე.
 სესხი გაცემული 45 000 აშშ დოლარი 2018 წლის 23 ივლისს 24 თვიანი ვადით 14 %-იანი სარგებლით. მსესხებელი : შპს თრეველინ , ს/კ 202464298.
 2021 წლის 9 ივლისს სესხის ძირიც და პროცენტიც სრულად გადაიხადა მსესხებელმა.

კომპანიას ამ ეტაპისთვის აქვს მხოლოდ საკუთარი თანხით უზრუნველყოფილი საბანკო გარანტია 50 000 აშშ დოლარის ოდენობით წარმდენილი IATA-ში. (საჰაერო ტრანსპორტის საერთაშორისო ასოციაციის)

9. საგადასახადო აქტივი

შენიშვნა 5

საგადასახადო აქტივი

	2021	2020
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-
დღგ	-	-
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	-	-

საგადასახადო აქტივი არის დამატებითი ღირებულების ნაწილში. როგორც შესავალ ნაწილში ავლნიშნეთ კომპანიის შემოსავლის 95 % -ზე მეტი გათავისუფლებულია დღგ-სგან ჩათვლის უფლებით სსკ-ის 168-ე მუხლის მე-4 პუნქტის გათვალისწინებით. 2021 წლის ბოლოს კომპანიას არ გააჩნდა საგადასახადო აქტივი.

10. ძირითადი შემოსავალი და საგადასახადო კანონმდებლობა:

შპს Georgian Travel Group-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს (მთლიანი შემოსავლის 90 %) ტურ-ოპერატორების მიერ საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტულ ობიექტებში უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდება. ეს მომსახურება სსკ-ის 168 მუხლის მე-4 პუნქტის ქ-ქვეპუნქტით გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით. კომპანია ასევე ახორციელებს ავიაბილეთების რეალიზაციის მომსახურებას, რაც სსკ-ის 168 მუხლის მე-4 პუნქტის დ-დ-ქვეპუნქტით (მგზავრთა საერთაშორისო გადაყვანის სამგზავრო ბილეთების რეალიზაციის მომსახურება) გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით. შიდა ტურები - კომპანია ახორციელებს საქართველოს ფარგლებში არსებული სასტუმროების და ტურისტული პაკეტების რეალიზაციის რეზიდენტ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე რაც სსკ-ის მიხედვით სრულად იბეგრება დღგ-თი. გამყვანი ტურიზმი - საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული პაკეტის მიწოდება. კომპანია ახდენს ტურისტული პაკეტის რეალიზაციას საქართველოს ფარგლებს გარეთ. საქართველოს ტერიტორიაზე რეალიზებული ტურისტული პაკეტი რომლის მომსახურების გაწევის ადგილი არ არის საქართველოში არ განიხილება დღგ-თი დასაბეგრ ოპერაციით ხოლო მომსახურებიდან მიღებული მოგება სრულად კვალიფიცირდება როგორც საქართველოში გაწეული მომსახურება და იბეგრება დღგ-თი.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოადგენს 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 ანგარიშებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	43,201	21,160
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
საგადასახადო ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	16,138	93,037
მიღებული ავანსები	-	594,149
სულ	59,339	708,346

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით. კომპანიას 2020 წლის ბოლოსათვის ქონდა საგადასახადო ვალდებულება 93,037 ლარი, რომელიც გამოწვეული იყო კოვიდ პანდემიის პერიოდში გადავადებული საშემოსავლო გადასახადებით, 2021 წლის დასაწყისში სრულად ჩამოეწერა კომპანიას სახელმწიფოს მიერ ტურისტული სფეროს ფინანსური დახმარების ფარგლებში. ხოლო 2021 წლის ბოლოსათვის ვალდებულებამ შეადგენდა 16 138 ლარი, რომელიც შედგებოდა მიმდინარე გადასახადებისაგან.

12. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:

შენიშვნა 7

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

მომსახურების მიწოდება:

	2021	2020
ურთიერთდამოკიდებული საწარმო	366,491	79,118
სულ	366,491	79,118

13. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

შენიშვნა 8

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	366,978	523,501
სულ	366,978	523,501

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 შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

14. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

15. სხვა შემოსავლები

სხვა დამატებითი შემოსავალი კომპანიას არ გააჩნია.

16. არასაოპერაციო შემოსავლები

შენიშვნა 9

არასაოპერაციო შემოსავალი შედგება კომპანიის საბანკო დეპოზიტებზე განთავსებული საპროცენტო შემოსავლებიდან და იურიდიულ პირებზე გაცემული სასესხო თანხებიდან მიღები საპროცენტო შემოსავლები. ასევე სავალუტო ანგარიშების გადაფასებიდა და კონვერტაციიდან მიღებული შემოსავლები

1. საპროცენტო შემოსავლები - 3 160 ლარი
2. სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი - 26 004 ლარი

17. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

18. საგადასახადო კანონმდებლობა

შენიშვნა 10

შპს Georgian Travel Group-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს (მთლიანი შემოსავლის 90 %) ტურ-ოპერატორების მიერ საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტულ ობიექტებში უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდება. ეს მომსახურება სსკ-ის 168 მუხლის მე-4 პუნქტის ქ-ქვეპუნქტით გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით. კომპანია ასევე ახორციელებს ავიაბილეთების რეალიზაციის მომსახურებას, რაც სსკ-ის 168 მუხლის მე-4 პუნქტის დ.დ-ქვეპუნქტით (მგზავრთა საერთაშორისო გადაყვანის სამგზავრო ბილეთების რეალიზაციის მომსახურება) გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით. შიდა ტურები - კომპანია ახორციელებს საქართველოს ფარგლებში არსებული სასტუმროების და ტურისტული პაკეტების რეალიზაციის რეზიდენტ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე რაც სსკ-ის მიხედვით სრულად იბეგრება დღგ-თი. გამყვანი ტურიზმი - საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული პაკეტის მიწოდება. კომპანია ახდენს ტურისტული პაკეტის რეალიზაციას საქართველოს ფარგლებს გარეთ. საქართველოს ტერიტორიაზე რეალიზებული ტურისტული პაკეტი რომლის მომსახურების გაწევის ადგილი არ არის საქართველოში არ განიხილება დღგ-თი დასაბეგრ ოპერაციით ხოლო მომსახურებიდან მიღებული მოგება სრულად კვალიფიცირდება როგორც საქართველოში გაწეული მომსახურება და იბეგრება დღგ-თი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულები ერიცხება კომპანიას რომელიც გამოწვეულია მიმდინარე გადასახდელი თანხებისგან.

19.საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2019 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით: ნოლი).

20.საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

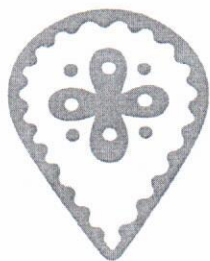
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები დაფიქსირდა. მსოფლიოში არსებული კორონავირუსული პანდემიის გამო მნიშვნელოვანი დარტყმა მიიღო ტურისტულმა სექტორმა და რათქმაუნდა არც ჩვენი კომპანია არის გამონაკლისი. 2020 წლის თებერვლისთვის შემდეგ 2021 წლის ზაფხულის სეზონამდე კომპანიას არ მიუღია არანაირი შემოსავალი და ფაქტიურად დაპაუზებულ მდგომარეობაში იმყოფებოდა. მნიშვნელოვანია ის ფაქტორი რომ ჩვენმა კომპანიამ შეინარჩუნა თანამშრომლების 100 % და წინა პერიოდში დაგროვებული მოგების ხარჯზე თანამშრომლებს შეუნარჩუნა ხელფასებიც. აღსანიშნავია რომ 2021 წლის განმავლობაში შეინიშნებოდა გარკვეული რაოდენობის ტურისტული ნაკადების შემოდიდება საქართველოს ტერიტორიაზე რამაც მოგცა იმის საშუალება რომ მიღებული შემოსავლით კომპანიამ შეძლო საოპერაციო ხარჯების გადახდა. 2022 წლის მაისის თვიდან აქტიურად ვმუშაობთ ისრაელის სახელმწიფოსთან უცხოელი ტურისტების მიღებაზე აჭარის რეგიონში და ნაწილობრივ კომპანია დაუბრუნდა პანდემიამდე პერიოდში არსებულ სამუშაო გარემოს. მენეჯმენტი იმედოვნებს რომ მიმდინარე წელს მივიღებთ შემოსავალს რომელიც საშუალებას მოგვცემს რომ 2023 წლის ტურისტულ სეზონს შევხვდეთ ფინანსურად გამართულები.

ხელმოწერი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიფინაძე - გენერალური
დირექტორი

18 ივლისი, 2022
თბილისი, საქართველო



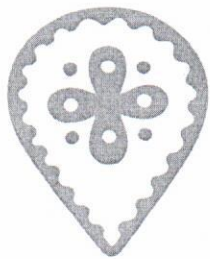
GEORGIAN
TRAVEL
GROUP

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2-3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება (მოგება/ზარალის ანგარიშგება)	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-14



GEORGIAN
TRAVEL
GROUP

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		12/31/2021	12/31/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	124,859	149,842
საინვესტიციო ქონება		-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-
		124,859	149,842
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	106,931	213,695
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	358,332	852,379
მარაგები	3	2,575	10,211
სხვა აქტივები	5	-	-
		467,838	1,076,285
მთლიანი აქტივები		592,697	1,226,127
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		533,357	517,780
გადაფასების რეზერვი		-	-
		533,357	517,780
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
ანარიცხები		-	-

გადავადებული შემოსავალი		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი სესხები		-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	43,201	615,309
საგადასახადო ვალდებულებები	6	16,138	93,037
გადასახდელი პროცენტი		-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
		59,339	708,346
მთლიანი ვალდებულებები		59,339	708,346
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		592,697	1,226,127

ხელმოწერილი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი
 ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
 დირექტორი

პაატა კვიფინაძე
 პაატა კვიფინაძე - გენერალური დირექტორი

18 ივლისი, 2022
 თბილისი, საქართველო



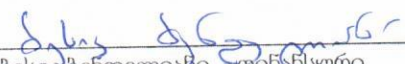
GEORGIAN
TRAVEL
GROUP

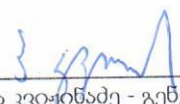
შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939
მოგება - ზარალის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი
(ლარი)

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

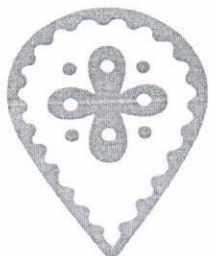
		12/31/2020	12/31/2020
ამონაგები		4,778,960	443,040
თვითღირებულება		(3,818,245)	(273,700)
საერთო მოგება		960,715	169,340
სხვა შემოსავლები		3,160	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(816,798)	(1,113,032)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	81,727
სხვა ხარჯები		-	(4,989)
საოპერაციო მოგება		147,077	(785,333)
ფინანსური შემოსავალი	9	-	13,345
ფინანსური ხარჯი		(123,537)	(67,613)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(123,537)	(54,268)
მოგება დაბეგვრამდე		23,540	(839,601)
მოგების გადასახადი		(7,963)	(200)
წმინდა მოგება		15,577	(839,801)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		15,577	(839,801)

ხელმოწერილი პირები:


ბესიკ ბენდელიაშვილი - ფინანსური
დირექტორი


პაატა კვიფინაძე - გენერალური დირექტორი

18 ივლისი, 2022
თბილისი, საქართველო



GEORGIAN
TRAVEL
GROUP

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	-	-	517,780	517,780
წმინდა მოგება	-	-	15,577	15,577
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	15,577	15,577
გაცემული დივიდენდი კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	533,357	533,357

ხელმოწერი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი
ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიფინაძე
პაატა კვიფინაძე - გენერალური დირექტორი

18 ივლისი, 2022
თბილისი, საქართველო



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგება

შენიშვნა: 11

შენიშვნა 3 ძირითადი საშუალებები	სხვა არამატერია ლური აქტივები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2020	1,347	11,408	87,345	155,360	255,460
შემოსვლა	(0)	(0)	10,863	(0)	10,863
გადაფასება	(0)	(0)	(100)	(0)	(100)
გასვლა	(0)	(0)	(0)	(4,769)	(4,769)
31 დეკემბერი 2021	1,347	11,408	98,108	150,591	261,454
ცვეთა და გაუფასურება	(1,047)	(5,884)	(63,163)	(35,525)	(105,619)
პერიოდის ცვეთა	(300)	(1,184)	(5,519)	(23,973)	(30,976)
გასვლა	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
31 დეკემბერი 2021	(1,347)	(7,068)	(68,682)	(59,498)	(136,595)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					-
31 დეკემბერი 2020	300	5,524	24,183	119,835	149,842
31 დეკემბერი 2021	0	4,340	29,426	91,093	124,859

ხელმოწერი პირები:


ბესიკ ბელდელიანი - ფინანსური
დირექტორი


პაატა კვიფინაძე - გენერალური
დირექტორი

18 ივლისი, 2022
თბილისი, საქართველო

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2011 წლის 6 დეკემბერს საიდენტიფიკაციო კოდით 404920939.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს (მთლიანი შემოსავლის 90 %) ტურ-ოპერატორების მიერ საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტულ ობიექტებში უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდება.

კომპანია ასევე ახორციელებს მგზავრთა საერთაშორისო გადაყვანის სამგზავრო ბილეთების რეალიზაციის მომსახურებას.

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“-ი ახორციელებს საქართველოს ფარგლებში არსებული სასტუმროების და ტურისტული პაკეტების რეალიზაციის რეზიდენტ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე და ასევე საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული პაკეტის მიწოდებას.

2020 წლის იანვრის თვეში შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“-ი გახდა საჰაერო ტრანსპორტის საერთაშორისო ასოციაციის (IATA) სრულუფასოვანი წევრი რაც ტურისტული კომპანიებისთვის ძალიან პრესტიჟულია.

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქ.თბილისში, ადამ მიცკევიჩის №50, ეს საოფისე ფართი არის იჯარით აღებული.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ადამ მიცკევიჩის №50

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

მფლობელები	წილი %
პაატა კვიყინაძე, პ/ნ 01008004985	50 %
კონსტანტინე დავითიძე, პ/ნ 01006004066	25 %
რატი ძერია, პ/ნ 01019010505	25 %

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:

	1 იანვარი 2021	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.2766	3.0976
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.5040

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს, ტურისტული მოსმახურების ბიზნესში აქვს საკმაოდ ზრდადი ბაზრის მაჩვენებლები, რომელიც შეიცავს უცხოური ვალუტის შემოდიწებას.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის საკმაოდ მოქნილი და ლოიალური ტურისტული მომსახურების სფეროში არსებული ბიზნესისათვის, კერძოდ კომპანიის შემოსავლის 95 %-ზე მეტი გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით რაც დამატებით აქტივს და სტიმულს აძლევს ბიზნესს.

მენეჯმენტს შეუძლია დადებითად შეაფასოს საქართველოს მთავრობის დამოკიდებულება და ხელშეწყობა ტურისტულ სექტორში არსებული კომპანიების მიმართ. კორონავირუსის პანდემიის დროს საკმაოდ დიდი ხელშეწყობა იყო მთავრობის მხრიდან როგორც საგადასახადო შეღავათების მხრივ ასევე ზოგადად სფეროს მიმართულებით. მენეჯმენტი თვის მხრივ ასევე მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

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 მიუხედავად მსოფლიოში არსებული კორონავირუსის პანდემიისა. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	106,931	213,695
სულ	106,931	213,695

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	186,653	40,487
გადახდილი ავანსები	171,679	580,216
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	0	0
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		
სულ	358,332	620,703

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება გარიგების ფასით.

5. 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:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
მანქანა დანადგარები	20
სამშენებლო მასალები	5
ავეჯი და ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	8

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

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

შენიშვნა 3

მარაგები

	2020	2020
ნედლეული და მასალები	2,575	10,211
დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია		
სულ	2,575	10,211

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 გაშვადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

7. არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების წარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოპოვების იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ზომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

8. სესხები

შენიშვნა 4

გაცემული სესხები	2020	2020
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	-	31,803
დარიცხული პროცენტი	-	36,043
მიღებული პროცენტი	-	-
სულ პერიოდის ბოლოს	-	67,846

სესხების აღიარება ხდება სესხის ხელშეკრულების საფუძველზე, სესხის პროცენტის დარიცხვა ხდება გრაფიკის მიხედვით, დღიური გამოჯვანის გარეშე.
სესხი გაცემული 45 000 აშშ დოლარი 2018 წლის 23 ივლისს 24 თვიანი ვადით 14 %-იანი სარგებლით. მსესხებელი : შპს თრეველინ , ს/კ 202464298.
2021 წლის 9 ივლისს სესხის ძირიც და პროცენტიც სრულად გადაიხადა მსესხებელმა.

კომპანიას ამ ეტაპისთვის აქვს მხოლოდ საკუთარი თანხით უზრუნველყოფილი საბანკო გარანტია 50 000 აშშ დოლარის ოდენობით წარმდენილი IATA-ში. (საჰაერო ტრანსპორტის საერთაშორისო ასოციაციის)

9. საგადასახადო აქტივი

შენიშვნა 5

საგადასახადო აქტივი

	2021	2020
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-
დღგ	-	-
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	-	-

საგადასახადო აქტივი არის დამატებითი ღირებულების ნაწილში. როგორც შესავალ ნაწილში ავლნიშნეთ კომპანიის შემოსავლის 95 %-ზე მეტი გათავისუფლებულია დღგ-სგან ჩათვლის უფლებით სსკ-ის 168-ე მუხლის მე-4 პუნქტის გათვალისწინებით. 2021 წლის ბოლოს კომპანიას არ გააჩნდა საგადასახადო აქტივი.

10. ძირითადი შემოსავალი და საგადასახადო კანონმდებლობა:

შპს Georgian Travel Group-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს (მთლიანი შემოსავლის 90 %) ტურ-ოპერატორების მიერ საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტულ ობიექტებში უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდება. ეს მომსახურება სსკ-ის 168 მუხლის მე-4 პუნქტის ქ-ქვეპუნქტით გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით. კომპანია ასევე ახორციელებს ავიაბილეთების რეალიზაციის მომსახურებას, რაც სსკ-ის 168 მუხლის მე-4 პუნქტის დ.დ-ქვეპუნქტით (მგზავრთა საერთაშორისო გადაყვანის სამგზავრო ბილეთების რეალიზაციის მომსახურება) გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით. შიდა ტურები - კომპანია ახორციელებს საქართველოს ფარგლებში არსებული სასტუმროების და ტურისტული პაკეტების რეალიზაციის რეზიდენტ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე რაც სსკ-ის მიხედვით სრულად იბეგრება დღგ-თი. გამყვანი ტურიზმი - საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული პაკეტის მიწოდება. კომპანია ახდენს ტურისტული პაკეტის რეალიზაციას საქართველოს ფარგლებს გარეთ. საქართველოს ტერიტორიაზე რეალიზებული ტურისტული პაკეტი რომლის მომსახურების გაწევის ადგილი არ არის საქართველოში არ განიხილება დღგ-თი დასაბეგრ ოპერაციით ხოლო მომსახურებიდან მიღებული მოგება სრულად კვალიფიცირდება როგორც საქართველოში გაწეული მომსახურება და იბეგრება დღგ-თი.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანაგარიშგებაში, 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.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	43,201	21,160
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
საგადასახადო ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	16,138	93,037
მიღებული ავანსები	-	594,149
სულ	59,339	708,346

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით. კომპანიას 2020 წლის ბოლოსათვის ქონდა საგადასახადო ვალდებულება 93,037 ლარი, რომელიც გამოწვეული იყო კოვიდ პანდემიის პერიოდში გადავადებული საშემოსავლო გადასახადებით, 2021 წლის დასაწყისში სრულად ჩამოეწერა კომპანიას სახელმწიფოს მიერ ტურისტული სფეროს ფინანსური დახმარების ფარგლებში. ხოლო 2021 წლის ბოლოსათვის ვალდებულებამ შეადგენდა 16 138 ლარი, რომელიც შედგებოდა მიმდინარე გადასახადებისაგან.

12. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:

შენიშვნა 7

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:
მომსახურების მიწოდება:

	2021	2020
ურთიერთდამოკიდებული საწარმო	366,491	79,118
სულ	366,491	79,118

13. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

შენიშვნა 8

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	366,978	523,501
სულ	366,978	523,501

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 შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

14. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

15. სხვა შემოსავლები

სხვა დამატებითი შემოსავალი კომპანიას არ გააჩნია.

16. არასაოპერაციო შემოსავლები

შენიშვნა 9

არასაოპერაციო შემოსავალი შედგება კომპანიის საბანკო დეპოზიტებზე განთავსებული საპროცენტო შემოსავლებიდან და იურიდიულ პირებზე გაცემული სასესხო თანხებიდან მიღები საპროცენტო შემოსავლები. ასევე სავალუტო ანგარიშების გადაფასებიდან და კონვერტაციიდან მიღებული შემოსავლები

1. საპროცენტო შემოსავლები - 3 160 ლარი
2. სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი - 26 004 ლარი

17. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

18. საგადასახადო კანონმდებლობა

შენიშვნა 10

შპს Georgian Travel Group-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს (მთლიანი შემოსავლის 90 %) ტურ-ოპერატორების მიერ საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტულ ობიექტებში უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდება. ეს მომსახურება სსკ-ის 168 მუხლის მე-4 პუნქტის ქ-ქვეპუნქტით გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით. კომპანია ასევე ახორციელებს ავიაბილეთების რეალიზაციის მომსახურებას, რაც სსკ-ის 168 მუხლის მე-4 პუნქტის დ.დ-ქვეპუნქტით (მგზავრთა საერთაშორისო გადაყვანის სამგზავრო ბილეთების რეალიზაციის მომსახურება) გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით. შიდა ტურები - კომპანია ახორციელებს საქართველოს ფარგლებში არსებული სასტუმროების და ტურისტული პაკეტების რეალიზაციის რეზიდენტ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე რაც სსკ-ის მიხედვით სრულად იბეგრება დღგ-თი. გამყვანი ტურიზმი - საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული პაკეტის მიწოდება. კომპანია ახდენს ტურისტული პაკეტის რეალიზაციას საქართველოს ფარგლებს გარეთ. საქართველოს ტერიტორიაზე რეალიზებული ტურისტული პაკეტი რომლის მომსახურების გაწევის ადგილი არ არის საქართველოში არ განიხილება დღგ-თი დასაბეგრ ოპერაციით ხოლო მომსახურებიდან მიღებული მოგება სრულად კვალიფიცირდება როგორც საქართველოში გაწეული მომსახურება და იბეგრება დღგ-თი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულებები ერიცხება კომპანიას რომელიც გამოწვეულია მიმდინარე გადასახდელი თანხებისგან.

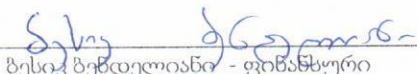
19.საინვესტიციო ვალდებულებები

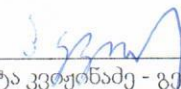
კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2019 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით: ნოლი).

20.საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები დაფიქსირდა. მსოფლიოში არსებული კორონავირუსული პანდემიის გამო მნიშვნელოვანი დარტყმა მიიღო ტურისტულმა სექტორმა და რატომღაც არც ჩვენი კომპანია არის გამონაკლისი. 2020 წლის თებერვლისთვის შემდეგ 2021 წლის ზაფხულის სეზონამდე კომპანიას არ მიუღია არანაირი შემოსავალი და ფაქტურად დაპაუზებულ მდგომარეობაში იმყოფებოდა. მნიშვნელოვანია ის ფაქტორი რომ ჩვენმა კომპანიამ შეინარჩუნა თანამშრომლების 100 % და წინა პერიოდში დაგროვებული მოგების ხარჯზე თანამშრომლებს შეუნარჩუნა ხელფასებიც. აღსანიშნავია რომ 2021 წლის განმავლობაში შეინიშნებოდა გარკვეული რაოდენობის ტურისტული ნაკადების შემოღინება საქართველოს ტერიტორიაზე რამაც მოგცმა იმის საშუალება რომ მიღებული შემოსავლით კომპანიამ შეძლო საოპერაციო ხარჯების გადახდა. 2022 წლის მაისის თვიდან აქტიურად ვმუშაობთ ისრაელის სახელმწიფოსთან უცხოელი ტურისტების მიღებაზე აჭარის რეგიონში და ნაწილობრივ კომპანია დაუბრუნდა პანდემიამდე პერიოდში არსებულ სამუშაო გარემოს. მენეჯმენტი იმედოვნებს რომ მიმდინარე წელს მივიღებთ შემოსავალს რომელიც საშუალებას მოგვცემს რომ 2023 წლის ტურისტულ სეზონს შევხვდეთ ფინანსურად გამართულები.

ხელმოწერი პირები:


ბესიკ ბელდელიანი - ფინანსური
დირექტორი


პაატა კვაჭაძე - გენერალური დირექტორი

18 ივლისი, 2022
თბილისი, საქართველო