

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“

**ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება
და მმართველობის ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად**

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული
წლისათვის

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	11

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	12
2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	12
3. ახალი ფასს-ების მიღება	22
4. ძირითადი საშუალებები	23
5. საინვესტიციო ქონება	25
6. არამატერიალური აქტივები	25
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	26
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
9. საბანკო დეპოზიტები	27
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	27
11. საწესდებო კაპიტალი	27
12. შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	28
13. შეძენილი მომსახურების ხარჯი	28
14. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯი	29
15. ხელფასის ხარჯი	29
16. სხვა ხარჯები	29
17. არასაოპერაციო შემოსავალი	30
18. არასაოპერაციო ხარჯი	30
19. საპროცენტო შემოსავალი	30
20. მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	30
21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	31
22. ფინანსური რისკის მართვა	32
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	34
24. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღი	34
მმართველობის ანგარიშგება	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯიას მენეჯმენტს და დამფუძნებელს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯიასგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯიას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა წინამორბედმა აუდიტორმა, რომელმაც 2021 წლის 20 სექტემბერს ამ ანგარიშგების შესახებ გამოთქვა არამოდიფიცირებული მოსაზრება მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაციით, რომელშიც მოცემულია ინფორმაცია კოვიდ 19-ით განპირობებული

მაღალი ხარისხის განუსაზღვრელობის და აღნიშნული განუსაზღვრელობის კომპანიის საქმიანობაზე ნეგატიური გავლენის შესახებ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა ვერ გამოვლინდება უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით

გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ანგარიში სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვაზე).

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების დებულებების დაცვით, რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონის“) მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწარმოო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც, აუცილებელია თაღლითობისა თუ არსებითი უზუსტობით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვაზე).

“ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვედნილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, „სხვა გარემოებები“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გარდა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- კომპანიის ხელმძღვანელობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ინფორმაციას; და
- ხელმძღვანელობის ანგარიშგები ასახავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია მხოლოდ მშს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯიას მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის.

დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს შემდეგი მიზნებისთვის: გაუგზავნოს დამფუძნებელს ან/და განიხილოს სუბიექტის შიგნით შექმნილი შესაბამისი მაცონტროლებელი ორგანოს ფარგლებში, საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად. 2021 წლის საანგარიშო პერიოდთან მიმართებით, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ შესაბამის პორტალზე.

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან

რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე, რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენ მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი ლევან პაპიაშვილი.

შპს კრესტონ ჯორჯია-ს სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-342289)

ლევან პაპიაშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-387992)

19 სექტემბერი, 2022 წელი

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4,

თბილისი 0186, საქართველო

რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე, რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენ მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი ლევან პაპიაშვილი.

შპს კრესტონ ჯორჯია-ს სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-342289)

ლევან პაპიაშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-387992)

19 სექტემბერი, 2022 წელი

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4,
თბილისი 0186, საქართველო



შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ძირითადი საშუალებები	4	2,721,369	2,822,366	2,760,397
საინვესტიციო ქონება	5	61,696	71,979	82,262
არამატერიალური აქტივები	6	8,320	19,430	9,047
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,791,386	2,913,775	2,851,706
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	111,617	166,870	182,905
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	35,266	169,675	1,182,789
დეპოზიტები ბანკში	9	10,480,839	11,305,331	6,680,550
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	471,989	1,346,753	5,011,300
სულ მიმდინარე აქტივები		11,099,711	12,988,628	13,057,544
სულ აქტივები		13,891,097	15,902,403	15,909,250
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		12,430,150	13,283,752	13,124,369
გადაფასების რეზერვი		220,521	-	-
სულ კაპიტალი		12,652,671	13,285,752	13,126,369
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		32,248	127,517	787,435
მიღებული ავანსები		180,201	442,957	427,406
გადასახდელი გადასახადები		1,025,977	2,046,178	1,568,038
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,238,425	2,616,651	2,782,879
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,891,096	15,902,403	15,909,248

ალექსანდრე მამულაშვილი
დირექტორი
19.09.2022, თბილისი

ლალი ბერიანიძე
მთავარი ბუღალტერი
19.09.2022, თბილისი

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ძირითადი საშუალებები	4	2,721,369	2,822,366	2,760,397
საინვესტიციო ქონება	5	61,696	71,979	82,262
არამატერიალური აქტივები	6	8,320	19,430	9,047
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,791,386	2,913,775	2,851,706
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	111,617	166,870	182,905
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	35,266	169,675	1,182,789
დეპოზიტები ბანკში	9	10,480,839	11,305,331	6,680,550
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	471,989	1,346,753	5,011,300
სულ მიმდინარე აქტივები		11,099,711	12,988,628	13,057,544
სულ აქტივები		13,891,097	15,902,403	15,909,250
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		12,430,150	13,283,752	13,124,369
გადაფასების რეზერვი		220,521	-	-
სულ კაპიტალი		12,652,671	13,285,752	13,126,369
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		32,248	127,517	787,435
მიღებული ავანსები		180,201	442,957	427,406
გადასახდელი გადასახადები		1,025,977	2,046,178	1,568,038
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,238,425	2,616,651	2,782,879
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,891,096	15,902,403	15,909,248

ალექსანდრე მამულაშვილი
დირექტორი
19.09.2022, თბილისი

ლალი ბერიანიძე
მთავარი ბუღალტერი
19.09.2022, თბილისი



შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	12	4,351,015	574,471
შემდენილი მომსახურების ხარჯი	13	(1,999,444)	(195,777)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში	14	(55,253)	(16,035)
შემდენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14	(59,276)	(26,812)
ხელფასის ხარჯი	15	(1,223,835)	(1,508,101)
იჯარის ხარჯი		(192,688)	(41,173)
რეკლამის ხარჯი		(87,520)	(39,721)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	4,5,6	(300,579)	(334,866)
სხვა ხარჯები	16	(167,819)	(179,162)
საოპერაციო მოგება		264,600	(1,767,175)
არასაოპერაციო შემოსავალი	17	225,701	252,711
არასაოპერაციო ხარჯი	18	(532,453)	(528,615)
ფინანსური შედეგი ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან		-	(4,978)
საპროცენტო შემოსავალი	19	275,475	276,126
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	20	(1,085,846)	2,157,630
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(1,117,123)	2,152,874
მოგება დაბეგვრამდე		(852,523)	385,698
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,079)	(15,789)
წლის წმინდა მოგება		(853,601)	369,909
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან			
მიღებული შემოსავალი	4	220,521	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(633,080)	369,909

ალექსანდრე მამულაშვილი
დირექტორი
19.09.2022, თბილისი

ლალი ბერიანიძე
მთავარი ბუღალტერი
19.09.2022, თბილისი

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	12	4,351,015	574,471
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	13	(1,999,444)	(195,777)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში	14	(55,253)	(16,035)
შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14	(59,276)	(26,812)
ხელფასის ხარჯი	15	(1,223,835)	(1,508,101)
იჯარის ხარჯი		(192,688)	(41,173)
რეკლამის ხარჯი		(87,520)	(39,721)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	4,5,6	(300,579)	(334,866)
სხვა ხარჯები	16	(167,819)	(179,162)
საოპერაციო მოგება		264,600	(1,767,175)
არასაოპერაციო შემოსავალი	17	225,701	252,711
არასაოპერაციო ხარჯი	18	(532,453)	(528,615)
ფინანსური შედეგი ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან		-	(4,978)
საპროცენტო შემოსავალი	19	275,475	276,126
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	20	(1,085,846)	2,157,630
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(1,117,123)	2,152,874
მოგება დაბეგვრამდე		(852,523)	385,698
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,079)	(15,789)
წლის წმინდა მოგება		(853,601)	369,909
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან			
მიღებული შემოსავალი	4	220,521	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(633,080)	369,909

ალექსანდრე მამულაშვილი
დირექტორი
19.09.2022, თბილისი

ლალი ბერიანიძე
მთავარი ბუღალტერი
19.09.2022, თბილისი



შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019	2,000	-	13,941,526	13,943,526
შეცდომის გასწორება	-	-	(817,157)	(817,157)
31 დეკემბერი 2019	2,000	-	13,124,369	13,126,369
წლის წმინდა მოგება	-	-	369,909	369,909
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(210,526)	(210,526)
31 დეკემბერი 2020	2,000	-	13,283,752	13,285,752
წლის წმინდა მოგება	-	-	(853,601)	(853,601)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	220,521	-	220,521
31 დეკემბერი 2021	2,000	220,521	12,430,150	12,652,671

ალექსანდრე მამულაშვილი
დირექტორი
19.09.2022, თბილისი

ლალი ბერიანიძე
მთავარი ბუღალტერი
19.09.2022, თბილისი

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019	2,000	-	13,941,526	13,943,526
შეცდომის გასწორება	-	-	(817,157)	(817,157)
31 დეკემბერი 2019	2,000	-	13,124,369	13,126,369
წლის წმინდა მოგება	-	-	369,909	369,909
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(210,526)	(210,526)
31 დეკემბერი 2020	2,000	-	13,283,752	13,285,752
წლის წმინდა მოგება	-	-	(853,601)	(853,601)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	220,521	-	220,521
31 დეკემბერი 2021	2,000	220,521	12,430,150	12,652,671

ალექსანდრე მამულაშვილი
დირექტორი
19.09.2022, თბილისი

ლალი ბერიანიძე
მთავარი ბუღალტერი
19.09.2022, თბილისი



შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	264,963	385,699
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	300,579	334,866
არარეალიზებული (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	1,085,846	(2,157,630)
ანარიცხების დარიცხვა/ამოტრიალება	(62,029)	144,047
ძირითადების ღირებულების შემცირება გადაფასებიდან	167,212	-
სხვა სრული შემოსავალი	(220,521)	-
ფინანსური შემოსავალი	(275,475)	(276,126)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(2,483)	807,964
ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(177,279)	(632,811)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	55,253	16,035
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(1,020,201)	478,139
სულ ფულადი ნაკადების ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	115,864	(899,817)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(898,043)	(15,789)
მიღებული საპროცენტო სარგებელი	264,211	252,440
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(517,969)	(663,166)
საინვესტიციო საქმიანობა:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(117,280)	(242,680)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(7,600)	(10,383)
დეპოზიტების (ზრდა)/შემცირება	(37,824)	(3,137,340)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(162,704)	(3,390,403)
საფინანსო საქმიანობა:		
განაწილებული დივიდენდი	-	(210,526)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	-	(210,526)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(680,673)	(4,264,096)
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და მის ეკვივალენტებზე	(194,092)	599,550
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,346,754	5,011,300
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	471,990	1,346,754

ალექსანდრე მამულაშვილი
დირექტორი
19.09.2022, თბილისი

ლალი ბერიანიძე
მთავარი ბუღალტერი
19.09.2022, თბილისი

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	264,963	385,699
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	300,579	334,866
არარეალიზებული (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	1,085,846	(2,157,630)
ანარიცხების დარიცხვა/ამოტრიალება	(62,029)	144,047
ძირითადების ღირებულების შემცირება გადაფასებიდან	167,212	-
სხვა სრული შემოსავალი	(220,521)	-
ფინანსური შემოსავალი	(275,475)	(276,126)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(2,483)	807,964
ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(177,279)	(632,811)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	55,253	16,035
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(1,020,201)	478,139
სულ ფულადი ნაკადების ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	115,864	(899,817)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(898,043)	(15,789)
მიღებული საპროცენტო სარგებელი	264,211	252,440
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(517,969)	(663,166)
საინვესტიციო საქმიანობა:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(117,280)	(242,680)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(7,600)	(10,383)
დეპოზიტების (ზრდა)/შემცირება	(37,824)	(3,137,340)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(162,704)	(3,390,403)
საფინანსო საქმიანობა:		
განაწილებული დივიდენდი	-	(210,526)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	-	(210,526)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(680,673)	(4,264,096)
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და მის ეკვივალენტებზე	(194,092)	599,550
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,346,754	5,011,300
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	471,990	1,346,754

ალექსანდრე მამულაშვილი
დირექტორი
19.09.2022, თბილისი

ლალი ბერიანიძე
მთავარი ბუღალტერი
19.09.2022, თბილისი

1. 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 ქვეყნიდან: 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.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

2.1 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემულ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვაგვარად არ არის მითითებული. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული. ფინანსური ანგარიშგება მოამზადებულია, 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. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა თანხა დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა.

2020 წლამდე საანგარიშო პერიოდებში ორგანიზაციას ჰქონდა ზრდის მაღალი ტენდენცია, რაც მნიშვნელოვნად შეაფერხა პანდემიამ და ტურისტული ბიზნესის ჩავარდნამ 2020 წელს. კოვიდ 19-ის გამო დაწესებული რეგულაციებით 2020 წელს შეზღუდული იყო ქვეყანაში ტურისტების შემოსვლა, რამაც განაპირობა, ის რომ ორგანიზაციას მოუწია 2019 წელს უკვე გაყიდული ტურისტული პაკეტების საკონპენსაციო თანხის მომხმარებლისთვის უკან დაბრუნება იმ პაკეტებთან მიმართებით რომლებიც 2020 წელს უნდა შესრულებულიყო. 2020 წლის პერიოდმა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

მნიშვნელოვნად იმოქმედა ორგანიზაციის ფუნქციონირებადობაზე, კომპანიამ ვერ მოხერხდა დამატებითი შემოსავლების გამომუშავება და ორგანიზაციის მენეჯმენტი იძულებული გახდა სამსახურიდან გაეშვა ტურებში დასაქმებული თანამშრომლების ნაწილი.

2021 კალენდარული წლის პერიოდში სიტუაციამ გაუმჯობესება დაიწყო, ტრენდი დადებითია და 2020 წელთან შედარებით, შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან - 574,471 ლარიდან გაზრდილია 4,351,015 ლარამდე, ამავდროულად ორგანიზაცია ფლობს საკმარის აქტივებს საიმისოდ, რომ პრობლემა არ შეექმნას მიმდინარე ვალდებულებების გადახდისას. შესაბამისად წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით.

2.3 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.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

თარიღი	USD	EUR
31-დეკ-2020	3.2766	4.0233
31-დეკ-2021	3.0976	3.5040

2.4 შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები**

ძირითად საშუალებებს, საინვესტიციო ქონებასა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის

შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

კომპანია ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანია აჯგუფებს ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განისაზღვრება კომპანიის გამოცდილების მიხედვით. კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებელზე.

2.5 გადასახადით დაბეგვრა

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 საგადასახადო ორგანოსგან მიმდინარე პერიოდში.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად,

აღირცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში.

2.6 მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანად არის წარმოდგენილი, თუ:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანად არის წარმოდგენილი, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენი ვალდებულება გრძელვადიანია.

2.7 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის უწყისში ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში და მოთხოვნამდე ანაზღაურებს, რომლებსაც აქვს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2.8 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ 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.

2.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული, რასაც აკლდება აღიარებული გაუფასურების ზარალი. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივები მზად არის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად და მიიჩნევა, რომ აკმაყოფილებს საჭირო ტექნიკურ პირობებს.

ცვეთის აღიარება ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი მეთოდის გამოყენებით ყველა ძირითად საშუალებაზე გარდა შენობა-ნაგებობებისა და სატრანსპორტო საშუალებებისა, რომლებსაც ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით. პროგნოზირებული სასარგებლო გამოყენების ვადები, ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, და ნებისმიერი ცვლილება აისახება პროგნოზებში პერსპექტიულად. 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიამ დამოუკიდებელი შემფასებლის მეშვეობით მოახდინა სატრანსპორტო საშუალებების გადაფასება და ხელახლა განსაზღვრა სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება მათი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მათი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების ერთეულის გასხვისების ან ექსპლუატაციიდან ამოღების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან ამონაგებ თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ყველა ერთეულის გაუფასურების შემოწმება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს გარკვეული ნიშნები იმისა, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება ვერ მოხერხდება. გაუფასურების ზარალის აღიარება დაუყოვნებლივ ხდება მოგებაში ან ზარალში.

2.10 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.

ცვეთის აღიარება ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. პროგნოზირებული სასარგებლო გამოყენების ვადები, ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, და ნებისმიერი ცვლილება აისახება პროგნოზებში პერსპექტიულად.

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 ბუღალტრულ 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 შემოდიან და თუ შესაძლებელია დანახარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა სხვა რემონტის და მოვლა-შენახვის ყველა სხვა დანახარჯი გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. იმ შემთხვევაში, თუ მესაკუთრე დაიწყებს საინვესტიციო ქონების გამოყენებას საკუთარ საოპერაციო საქმიანობაში, ასეთი ქონება გადადის საინვესტიციო ქონებიდან ძირითად საშუალებებში.

2.11 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.

2.12 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.

2.13 ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე,

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

რომლითაც მათ მართავს. იმ სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ფასდება ფასს 15-ით განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე
- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კომპანიაში ყველაზე აქტუალური კატეგორიაა.

ფინანსური აქტივები და ამორტიზაციის ხარჯი

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულსა და ფულის ექვივალენტებსა და ვადიან დეპოზიტებს.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; ან (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მე-9 და მე-10 შენიშვნებშია წარმოდგენილი.

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა ფინანსური ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და კომპანიის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიხედვით გაანაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

არსებული სავაჭრო მოთხოვნებისა და ვადიანი დეპოზიტებისათვის, კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

კომპანია არადაკავშირებულ მხარესთან არსებულ ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო/საინვოისო გადახდები გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, დებიტორული დავალიანება ან წარმოებული

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდეგ ამორტიზებული ღირებულებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და საგადასახადო ვალდებულებებს.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ერთმანეთთან გაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების გაქვითვის იურიდიული უფლება და არ არსებობს შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვის განზრახვა, რათა ერთდროულად მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

2.14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა 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.

2.15 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების 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.

2.16 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.

2.17 შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ტურისტული მომსახურების მიწოდება. შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელს მიეწოდება მომსახურება. გარიგების ღირებულების გადახდა ძირითადად ხდება წინასწარ, იქამდე სანამ მომხმარებელს მიეწოდება მომსახურება, ან ხელშეკრულებით/ინვოისით განსაზღვრული პირობების მიხედვით.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის მიერ გაწეულ თითოეულ ტურისტულ მომსახურებაზე დგება დამოუკიდებელი ხელშეკრულება ან ინვოისი. კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს შესრულების შესაბამისად ანაწილებს დღეებზე.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

2.18 ხარჯები

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

2.19 წინა პერიოდის გადაანგარიშებები

კომპანია წინა პერიოდის მნიშვნელოვან გამორჩენილ ინფორმაციას და უზუსტობებს რეტროსპექტიულად ასწორებს წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ხელმძღვანელობამ გამოავლინა 2019 წლის გამორჩენილი ოპერაცია, რომელიც დაკავშირებული იყო განაწილებულ დივიდენდზე გადასახადებლ მოგების გადასახადთან (კორ. 1). ხელმძღვანელობამ განახორციელა დეპოზიტებზე დარიცხული მიუღებელი პროცენტებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების აღიარება (კორ. 2). რეტროსპექტიულად გასწორებულმა ფინანსურმა ანგარიშგებამ გავლენა მოახდინა ანგარიშგების შემდგომ პუნქტებზე:

31.12.2020	კორ.-მდე	კორ. 1	კორ. 2	კორ. შემდეგ
დეპოზიტები ბანკში	11,253,003	-	52,328	11,305,331
გაუნაწილებელი მოგება	14,243,377	(1,011,953)	52,328	13,283,752
გადასახდელი გადასახადები	1,034,226	1,011,953	-	2,046,179
2020				
არასაოპერაციო ხარჯი	(362,461)	(166,153)	-	(528,614)
საპროცენტო შემოსავალი	252,439	-	23,687	276,126
31.12.2019				
დეპოზიტები ბანკში	6,651,909	-	28,641	6,680,550
გაუნაწილებელი მოგება	13,941,526	(845,799)	28,641	13,124,368
გადასახდელი გადასახადები	722,240	845,799	-	1,568,039

ხელმძღვანელობამ განახორციელა 2021 წლის ხარჯების ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით წარდგენა და აგრეთვე მოახდინა შესადარისი პერიოდის ხარჯების რეკლასიფიკაცია ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

3. ახალი ფასს-ების მიღება

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა: მეორე ფაზა – ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში, ბასს (IAS) 39-ში, ფასს (IFRS) 7-ში. ფასს (IFRS) 4-სა და ფასს (IFRS) 16-ში;
- „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ – ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში.

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე:

- ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან);
- ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად (ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან);
- კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება – ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
- ძირითადი საშუალებები: „შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე“ – ცვლილებები ბასს 16-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
- „წამგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები“ – ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
- ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
- ფასს-ის გაუმჯობესება – 2018-2020 წ.წ. ციკლი: ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში, ბასს (IAS) 8-ში, ბასს (IAS) 1-ში და ბასს (IAS) 41-ში (ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან).

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურანგარიშგებაზე.

4. ძირითადი საშუალებები

ცვეთის გამოსათვლელად გამოყენებულია შემდეგი სასარგებლო გამოყენების ვადები:

შენობა-ნაგებობები	20 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	4-5 წელი
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	4-5 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	4-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	4-10 წელი

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

31.12.2021 მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებებზე არ ფიქსირდება უფლებრივი შეზღუდვები.

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის ძირითადი საშუალებები შედგება:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ ძირითადი საშუალებები
31.12.2019	331,721	1,701,683	113,859	148,289	2,129,258	135,043	4,559,853
შემოსვლა	-	-	12,029	9,084	369,550	662	391,325
გასვლა	-	-	-	-	-	(21,239)	(21,239)
31.12.2020	331,721	1,701,683	125,888	157,373	2,498,809	114,466	4,929,940
შემოსვლა	-	-	2,415	-	103,538	2,828	108,782
ღირებულების ზრდა							
გადაფასებიდან	-	-	-	-	220,521	-	220,521
ღირებულების შემცირება გადაფასებიდან	-	-	-	-	(167,212)	-	(167,212)
ცვეთის ელიმინირება					(1,286,565)		(1,286,565)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2021	331,721	1,701,683	128,303	157,373	1,369,092	117,294	3,805,466
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2019		(595,589)	(40,992)	(91,508)	(979,401)	(91,760)	(1,799,251)
პერიოდის ცვეთა	-	(85,084)	(17,593)	(11,553)	(203,301)	(7,051)	(324,583)
გასვლა	-	-	-	-	-	16,260	16,260
31.12.2020	-	(680,673)	(58,586)	(103,062)	(1,182,703)	(82,550)	(2,107,574)
პერიოდის ცვეთა	-	(85,084)	(13,173)	(12,755)	(155,843)	(4,731)	(271,587)
ცვეთის ელიმინირება	-	-	-	-	1,286,565	-	1,286,565
გასვლა	-	-	8,198	300	-	-	8,498
31.12.2021	-	(765,757)	(63,561)	(115,517)	(51,981)	(87,281)	(1,084,097)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31.12.2019	331,721	1,106,094	72,867	56,781	1,149,857	43,283	2,760,603
31.12.2020	331,721	1,021,010	67,302	54,311	1,316,106	31,916	2,822,366
31.12.2021	331,721	935,926	64,743	41,856	1,317,111	30,013	2,721,369

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

5. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	უძრავი ქონება ქ.თბილისში ნ.ბარათაშვილის N7	სულ საინვესტიციო ქონება
31.12.2019	205,654	205,654
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
31.12.2020	205,654	205,654
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
31.12.2021	205,654	205,654
დაგროვილი ცვეთა		
31.12.2019	(123,392)	(123,392)
ცვეთა	(10,283)	(10,283)
31.12.2020	(133,675)	(133,675)
ცვეთა	(10,283)	(10,283)
31.12.2021	(143,958)	(143,958)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31.12.2019	82,262	82,262
31.12.2020	71,979	71,979
31.12.2021	61,696	61,696

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიმდინარე პერიოდის ბოლოს საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 100 000 აშშ დოლარად შეაფასა.

6. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ლიცენზიები	პროგრამები	სულ არამატერიალური აქტივები
31.12.2019	-	18,046	18,046
შემოსვლა	10,384	-	10,384
31.12.2020	10,384	18,046	28,430
შემოსვლა	7,600	-	7,600
გასვლა	(10,384)	-	(10,384)
31.12.2021	7,600	18,046	25,646
დაგროვილი ამორტიზაცია			
31.12.2019	-	(9,000)	(9,000)
ამორტიზაციის დარიცხვა	-	-	-
31.12.2020	-	(9,000)	(9,000)
ამორტიზაციის დარიცხვა	(17,350)	(1,359)	(18,710)
გასვლა	10,384	-	10,384
31.12.2021	(6,967)	(10,359)	(17,326)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31.12.2019	-	9,047	9,047
31.12.2020	10,384	9,047	19,430
31.12.2021	633	7,687	8,320

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
საწვავის მარაგი	69,382	122,553	151,834
ავტონაწილები	27,439	28,790	14,483
სხვა მარაგი	14,796	15,527	16,588
სულ	111,617	166,870	182,905

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შედგება:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	79,494	126,079	961,930
მოთხოვნები საწარმოს	764	-	3,455
პერსონალის მიმართ			
გადახდილი ავანსები	39,292	50,718	227,023
სხვა მოთხოვნები	-	3,772	-
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(84,283)	(10,894)	(9,619)
სულ	35,266	169,675	1,182,789

დებიტორულ ანგარიშებს პროცენტი არ ერიცხება.

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 ვადაგადაცილებული მოთხოვნის სრულად დარეზერვებას. მენეჯმენტი ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განიხილავს მოთხოვნების შინაარსს და აღნიშნული ოპერაციებით წარმოქმნილ მოთხოვნებს არეზერვებს 100% (2020 წელს 10%). მიმდინარე წელს შეცვლილია ორგანიზაციის მიერ მიმდინარე მოთხოვნების დარეზერვების პროცენტულობა, ვინაიდან ტურისტულ ბიზნესში შექმნილი სირთულეების გათვალისწინებით აღნიშნული მოთხოვნის მიღების საკრედიტო რისკები გაზრდილია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე	35,266	0%	-	35,266
ვადაგადაცილებული				
0-30 დღე	-	15%	-	-
30-60 დღე	-	30%	-	-
60-180 დღე	-	45%	-	-
180-360 დღე	-	100%	-	-
360 დღეზე მეტი	84,283	100%	(84,283)	-
სულ	119,549		(84,283)	35,266

9. საბანკო დეპოზიტები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ბანკებში ვადაიან სადეპოზიტო ანგარიშებზე განთავსებული აქვს ფულადი სახსრები. დეპოზიტების ვადები შეადგენს 3-6-12 თვეს.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
დეპოზიტები ბანკში	10,522,472	11,366,670	6,719,100
მისაღები პროცენტები	63,591	52,327	28,641
დარიცხული ანარიცხი	(105,225)	(113,667)	(67,191)
სულ	10,480,839	11,305,331	6,680,550

ფასს 9 გამოყენებით მენეჯმენტმა შეაფასა ვადაიანი სადეპოზიტო თანხებით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რისკები და მიღებული საკრედიტო ზარალი აღრიცხულია პერიოდის ანარიცხად.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილია ნაღდი ფულის ნაშთით სალაროსა და ბანკების მიმდინარე ანგარიშებზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის მნიშვნელოვან ზარალს, რომელიც გამოწვეულია იმ ბანკის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ამასთან, მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული სალაროში	2,655	6,845	18,294
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	116,601	3,732	34,521
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	352,733	1,336,176	4,958,485
სულ	471,989	1,346,753	5,011,300

11. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სრულად ჰქონდა შეტანილი საწესდებო კაპიტალი 2,000 ლარის ოდენობით. 2021 წელს დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ გადახდილა.

12. შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შემოსავალი შედგება შემდეგი ქვეყნებიდან შემოყვანილი ტურისტებისათვის გაწეული მომსახურებიდან მიღებული სარგებელისგან:

	2021	2020
ავსტრალია	8,744	-
ავსტრია	199,817	48,883
ამერიკა	38,847	-
აშშ	46,535	-
ბელგია	69,139	-
გერმანია	1,865,886	146,864
დანია	71,711	-
დიდი ბრიტანეთი	64,229	-
ესპანეთი	368,698	-
თურქეთიდან	24,461	-
იაპონია	16,612	63,839
ისრაელი	297,199	13,367
იტალია	15,688	70,019
მექსიკა	47,178	-
რუსეთი	39,707	-
საფრანგეთი	460,710	-
სომხეთი	13,099	4,900
უკრაინა	25,964	-
უნგრეთი	1,432	-
შვედეთი	16,101	-
შვეიცარია	209,874	9,965
ჰოლანდია	52,603	-
სხვადასხვა	396,782	216,634
სულ	4,351,015	574,471

13. შეძენილი მომსახურების ხარჯი

	2021	2020
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	(173,555)	(6,365)
სასტუმროების მომსახურების ხარჯი	(1,411,986)	(142,480)
რესტორნების მომსახურების ხარჯი	(211,424)	(23,285)
მუზეუმებისა და ნაკრძალების მომსახურების ხარჯი	(52,602)	(2,656)
გამყოლების, გიდებისა და მძღოლების მომსახურების ხარჯი	(149,878)	(20,991)
სულ	(1,999,444)	(195,777)

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

14. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯი

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯები შედგება:

	2021	2020
საწვავის ხარჯი	(103,678)	(29,282)
სასმელის ხარჯი	(4,216)	(867)
სამთო აღჭურვილობის ხარჯი	(2,703)	-
სატრანსპორტო საშუალებების ნაწილების ხარჯი	(1,351)	(11,868)
სხვა მარაგის ხარჯი	(2,580)	(830)
სულ	(114,528)	(42,847)

15. ხელფასის ხარჯი

კომპანიის ხელფასის ხარჯები შედგება:

	2021	2020
ადმინისტრაციის ხელფასის ხარჯი	(843,542)	(1,264,900)
გიდების ხელფასის ხარჯი	(258,919)	(60,033)
მძღოლების ხელფასის ხარჯი	(43,227)	(15,653)
სხვა სახელფასო ხარჯი	(32,198)	(104,430)
დაზღვევის ხარჯი	(28,999)	(44,422)
საპენსიო ხარჯი	(16,951)	(18,663)
სულ	(1,223,835)	(1,508,101)

16. სხვა ხარჯები

კომპანიის სხვა ხარჯები შედგება:

	2021	2020
საკომუნიკაციო ხარჯი	(6,968)	(8,857)
კომუნალური ხარჯი	(2,635)	(6,766)
ავტომანქანის დაზღვევის ხარჯი	(1,522)	(23,053)
რემონტის ხარჯი	(19,305)	(19,523)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	(4,600)	(9,250)
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	(10,000)	(19,865)
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(1,810)	(2,934)
მივლინების ხარჯი	(46,878)	(54,916)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(48,500)	-
სხვა ხარჯები	(25,602)	(33,997)
სულ	(167,819)	(179,162)

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

17. არასაოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის არასაოპერაციო შემოსავალი შედგება:

	2021	2020
დეპოზიტებზე ანარიცხის შემცირება	8,442	-
საექვო მოთხოვნების შემცირება	-	13,550
ხანდაზმული ვალდებულებების ჩამოწერა	186,068	10,249
ინვენტარიზაციით გამოვლენილი ზედმეტობა	2,415	-
საშემოსავლო გადასახადთან დაკავშირებული შეღავათი	19,542	204,757
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9,235	24,154
სულ	225,701	252,711

18. არასაოპერაციო ხარჯი

კომპანიის არასაოპერაციო ხარჯი შედგება:

	2021	2020
საგადასახადო ვალდებულებებზე დარიცხული საურავის ხარჯი	(232,761)	(308,999)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან	(167,212)	-
უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	(55,895)	(118,863)
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	(76,585)	(14,354)
დეპოზიტების ანარიცხის ხარჯი	-	(46,476)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	(39,924)
სულ	(532,453)	(528,615)

19. საპროცენტო შემოსავალი

კომპანია საპროცენტო შემოსავლებს იღებს ბანკებში განთავსებული მოთხოვნამდე და ვადიანი დეპოზიტებიდან.

	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი	275,475	276,126
სულ	275,475	276,126

20. მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	2021	2020
ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(194,092)	599,550
ეფექტი საბანკო დეპოზიტებზე	(882,022)	1,510,230

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ეფექტი მოთხოვნებზე	(4,410)	44,034
ეფექტი ვალდებულებებზე	(5,321)	3,815
სულ	(1,085,846)	2,157,629

21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება და დაუფარავი ნაშთები:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გასაცემი ანაზღაურების ნაშთი პერიოდის ბოლოს	-	2,449	-
	-	2,449	-

	2021	2020
დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	52,107	63,544
	52,107	63,544

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნა სხვა დაკავშირებული საწარმოებთან	-	-	13,308
სულ	-	-	13,308

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულება სხვა დაკავშირებული საწარმოებთან	2,000	10,000	33,000
სულ	2,000	10,000	33,000

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

	2021	2020
საქონლის მიწოდება სხვა დაკავშირებული კომპანიებზე	3,528	4,125
სულ	3,528	4,125
	2021	2020
საქონლის შეძენა სხვა დაკავშირებული კომპანიებიდან	24,000	30,000
სულ	24,000	30,000

22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისა და საგადასახადო ვალდებულებებისაგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულსა და ფულის ექვივალენტებსა და საბანკო დეპოზიტებს, რომლებსაც ის პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან იღებს.

კომპანიას თავისი საქმიანობის წარმართვისას ექმნება საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები. კომპანიის ხელმძღვანელობა ყურადღებას ამახვილებს ფინანსური ბაზრების არაპროგნოზირებადობაზე და ცდილობს თავისი საქმიანობის საკმარისი დაფინანსებით უზრუნველყოფას.

4.1 საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო რისკი მოიცავს სამი ტიპის რისკებს: საპროცენტო განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკსა და სხვა საფასო რისკს, როგორიცაა და სასაქონლო რისკი.

კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, საბაზრო რისკზე არ აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა საპროცენტო რისკს, ვინაიდან კომპანია არ ფლობს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებს. კომპანიის საბაზრო რისკზე შედარებით დიდი გავლენა აქვს სავალუტო რისკს, რადგან კომპანიის ფინანსური აქტივების დიდი ნაწილი უცხოურ ვალუტაშია წარმოდგენილი.

31.12.2021	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,588	65,319	401,081	471,988
დეპოზიტები ბანკში	-	7,531,164	2,949,674	10,480,838
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	764	-	-	764
სულ ფინანსური აქტივები	6,352	7,596,483	3,350,755	10,953,590
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32,248	-	-	32,248
გადასახდელი გადასახადები	1,025,976	-	-	1,025,976
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,058,224	-	-	1,058,224
სულ წმინდა პოზიცია	(1,051,872)	7,596,483	3,350,755	9,895,366

	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ (ზარალი)	1,519,297	(1,519,297)	670,151	(670,151)

4.2 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისმა კლიენტებმა ან მონაწილე მხარეებმა ვერ შეძლეს საკონტრაქტო ვალდებულებების შესრულება. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ფული და ფულის ექვივალენტები და საბანკო დეპოზიტები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები წარმოდგენილია ბანკსა და სალაროში არსებული ფულის სახით. მენეჯმენტი არ მოელის მნიშვნელოვან დანაკარგებს ბანკის მიერ ვალდებულებების შეუსრულებლობიდან საბანკო მიმდინარე ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებთან დაკავშირებით და არ არის მნიშვნელოვანი სხვაობა სააღრიცხვო და სამართლიან ღირებულებას შორის. თუმცა საბანკო ვადიან დეპოზიტებთან მიმართებით კომპანია წინდახედულების პრინციპის გათვალისწინებით ქმნის ანარიცხებს.

- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომსახურების მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნებისაგან. კომპანია ქმნის ანარიცხებს ვადაგადაცილებულ მოთხოვნებზე.

	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	35,266
დეპოზიტები ბანკში	10,480,838
ფული და ფულის ექვივალენტები	471,989
სულ	10,988,094

4.3 ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია თავისი ფულადი სახსრების დეფიციტის რისკს აკონტროლებს ლიკვიდურობის დაგეგმვის მექანიზმით. კომპანიის მიზანია, საბანკო დეპოზიტებისა და ნაღდი ფულის გამოყენებით ბალანსის დაცვა დაფინანსების უწყვეტობის შენარჩუნებასა და მოქნილობას შორის.

	0-3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	471,988			471,988
დეპოზიტები ბანკში	520,344	9,960,494		10,480,838
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	764	-		764
სულ ფინანსური აქტივები	993,096	9,960,494	-	10,953,590
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა				
ვალდებულებები	32,248			32,248
გადასახდელი გადასახადები	1,025,976			1,025,976
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,058,224	-	-	1,058,224
ლიკვიდურობის სხვაობა	(65,128)	9,960,494	-	9,895,366
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	(65,128)	9,895,366	9,895,366	

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიამ 2022 წელს დაფარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული საგადასახადო დავალიანება.

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია სხვა ისეთ მოვლენას, რომელიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებსა და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

24. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღი

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ გამოსაშვებად დაამტკიცა 2022 წლის 19 სექტემბერს.

შპს „ტურისტული კომპანია ვიზიტ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

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. ზოგ შემთხვევაში დამკვეთთა მოთხოვნების შესაბამისად ხორციელდება ამიერკავკასიის ტურები, რა დროსაც ტურისტებს საშუალება აქვთ ერთი ტურის ფარგლებში მოინახულონ საქართველოს, სომხეთის და აზერბაიჯანის ღირსშესანიშნაობები.

კომპანიის შესახებ

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.

სამომავლო 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.

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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 და არაფინანსური მაჩვენებლები

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, დიდი ბრიტანეთის, საკნდინავიის, ავსტრალიის და საფრანგეთის ქვეყნებიდან შემოსული ტურისტების ჯგუფებს. 2021 წლიდან მსოფლიოში შემსუბუქდა კოვიდ პანდემიის გამო დაწყებული რეგულაციები, რამაც წინა პერიოდთან შედარებით მიმდინარე პერიოდში შემოსავლების ზრდა გამოიწვია.

კომპანიის 2021 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკის დახასიათება შეიძლება შემდეგნაირად:

ლარი	2021	2020
შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	4,351,015	574,471

შემენილი მომსახურების ხარჯი	1,999,444	195,777
ხელფასის ხარჯი	1,223,835	1,508,101
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	300,579	334,866

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
გრძელვადიანი აქტივები	2,791,386	2,913,775
მიმდინარე აქტივები	11,099,711	12,988,628
კაპიტალი	12,652,671	13,285,752

2021 და 2020 წლებში, კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო წლიური რაოდენობა შეადგენდა 67 კაცს და 68 კაცს, შესაბამისად.

ძირითადი რისკ – ფაქტორები

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

კომპანიის ძირითადი საკმარისობიდან 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.

Covid 19 - ს გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე

ახალმა COVID-19 ვირუსმა, როგორც ცნობილია, მთელი მსოფლიოს ეკონომიკას სერიოზული ზიანი მიაყენა და ეს არსებითად აისახა ტურიზმზეც. ჩვენი ორგანიზაციის მოლოდინი, ისევე როგორც ამ სფეროში მოღვაწე სხვა ორგანიზაციებისა, 2020 წლის ტურისტულ სეზონთან მიმართებაში სრულიად ჩავარდა. კომპანიის მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება, მიუხედავად ფინანსური, მორალური, თუ ეკონომიკური სირთულისა არ დაეშვა კომპანიის ლიკვიდაცია. მაქსიმალურად შეეცადა კადრების შენარჩუნებას, უცხოელ პარტნიორებთან საქმიანი ურთიერთობების გაგრძელებას და ყველა არსებული რესურსით შემდეგი წლის ტურისტული სეზონისთვის მზადებას.

2021 კალენდარული წლის პერიოდში სიტუაციამ გაუმჯობესება დაიწყო, ტრენდი დადებითია და 2020 წელთან შედარებით, შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან 574,471 ლარიდან გაზრდილია 4,351,015 ლარამდე.

ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი – დირექტორი.

ალექსანდრე მამულაშვილი
დირექტორი
19.09.2022, თბილისი

შემენილი მომსახურების ხარჯი	1,999,444	195,777
ხელფასის ხარჯი	1,223,835	1,508,101
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	300,579	334,866

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
გრძელვადიანი აქტივები	2,791,386	2,913,775
მიმდინარე აქტივები	11,099,711	12,988,628
კაპიტალი	12,652,671	13,285,752

2021 და 2020 წლებში, კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო წლიური რაოდენობა შეადგენდა 67 კაცს და 68 კაცს, შესაბამისად.

ძირითადი რისკ – ფაქტორები

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.

Covid 19 - ს გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე

ახალმა COVID-19 ვირუსმა, როგორც ცნობილია, მთელი მსოფლიოს ეკონომიკას სერიოზული ზიანი მიაყენა და ეს არსებითად აისახა ტურიზმზეც. ჩვენი ორგანიზაციის მოლოდინი, ისევე როგორც ამ სფეროში მოღვაწე სხვა ორგანიზაციებისა, 2020 წლის ტურისტულ სეზონთან მიმართებაში სრულიად ჩავარდა. კომპანიის მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება, მიუხედავად ფინანსური, მორალური, თუ ეკონომიკური სირთულისა არ დაეშვა კომპანიის ლიკვიდაცია. მაქსიმალურად შეეცადა კადრების შენარჩუნებას, უცხოელ პარტნიორებთან საქმიანი ურთიერთობების გაგრძელებას და ყველა არსებული რესურსით შემდეგი წლის ტურისტული სეზონისთვის მზადებას.

2021 კალენდარული წლის პერიოდში სიტუაციამ გაუმჯობესება დაიწყო, ტრენდი დადებითია და 2020 წელთან შედარებით, შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან 574,471 ლარიდან გაზრდილია 4,351,015 ლარამდე.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი – დირექტორი.

ალექსანდრე მამულაშვილი
დირექტორი
19.09.2022, თბილისი

