



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
2022 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი			
ქართული ლარი			
		12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		120,125	124,859
საინვესტიციო ქონება		-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		120,125	124,859
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	176,636	106,931
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2-4	370,168	358,332
მარაგები	3	7,233	2,575
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		554,036	467,838
მთლიანი აქტივები		674,161	592,697
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნარილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		393,134	533,357
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		393,134	533,357
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-

მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი სესხები			-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	281,027	43,201
საგადასახადო ვალდებულებები	6		16,138
გადასახდელი პროცენტი			-
გადასახდელი დივიდენდი			-
		281,027	59,339
მთლიანი ვალდებულებები		281,027	59,339
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		674,161	592,697

ხელმოწერი პირები:

 ბესიკ ზენდელიანი - ფინანსური
 დირექტორი

 პაატა კვიჟინაძე - გენერალური
 დირექტორი

20 ივლისი, 2023
 თბილისი, საქართველო



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939
მოგება - ზარალის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი
(ლარი)

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		
	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	13,815,283	4,778,960
თვითღირებულება	(11,771,155)	(3,818,244)
საერთო მოგება	2,044,128	960,715
სხვა შემოსავლები	4,373	3,160
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,836,442)	(816,797)
მიწოდების დანახარჯები	-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	-	-
სხვა ხარჯები	-	-
საოპერაციო მოგება	212,060	147,077
ფინანსური შემოსავალი	-	-
ფინანსური ხარჯი	(183,040)	(123,538)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(183,040)	(123,538)
მოგება დაბეგვრამდე	29,019	23,540
მოგების გადასახადი	(26,085)	(7,963)
წმინდა მოგება	2,934	15,577
სხვა სრული შემოსავალი:		-
შემოსულობა მიწისა და შენობების		-
გადაფასებიდან,		-
გადასახადების გამოკლებით		-
მთლიანი სრული შემოსავალი	2,934	15,577

ხელმოწერი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიფინაძე - გენერალური
დირექტორი



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939
2022 წლის 31 დეკემბერი
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	-	-	517,780	517,780
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	15,577	
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდ	-	-	-	
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	533,357	533,357
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	2,934	2,934
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	-	(143,158)	(143,158)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	393,134	393,134

ხელმომწერი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიჟინაძე - გენერალური
დირექტორი

20 ივლისი, 2023
თბილისი, საქართველო



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნა: 11

ძირითადი საშუალებები					
შენიშვნა 3 ძირითადი საშუალებები	სხვა არამატერიალ ური აქტივები	ოჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2021	1,347 ლ	11,408 ლ	98,108 ლ	150,591 ლ	261,455 ლ
შემოსვლა	- ლ	15,755 ლ	6,746 ლ		22,501 ლ
გადაფასება	- ლ	- ლ	- ლ		
გასვლა	- ლ	- ლ	- ლ		- ლ
31 დეკემბერი 2022	1,347 ლ	27,164 ლ	104,854 ლ	150,591 ლ	283,956 ლ
ცვეთა და გაუფასურება	- 1,347 ლ	- 7,068 ლ	- 68,682 ლ	- 59,498 ლ	- 136,596 ლ
					- ლ
პერიოდის ცვეთა	- ლ	- 4,072 ლ	- 9,117 ლ	- 14,046 ლ	- 27,235 ლ
გასვლა	- ლ				- ლ
31 დეკემბერი 2022	- 1,347 ლ	- 11,140 ლ	- 77,800 ლ	- 73,544 ლ	- 163,831 ლ
წმინდა საბალანსო დირეზულდება	- ლ				- ლ
31 დეკემბერი 2021	- ლ	4,341 ლ	29,426 ლ	91,093 ლ	124,859 ლ
31 დეკემბერი 2022	- ლ	16,024 ლ	27,054 ლ	77,047 ლ	120,125 ლ

ხელმოწერი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიჟინაძე - გენერალური
დირექტორი

20 ივლისი, 2023
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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

მფლობელები	წილი %
პაატა კვიჩინაძე, 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 2022	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.0892	2.7020
1 ევრო/ლარი	3.4991	2.8844

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 თავის 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. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ნაღდი ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	176,636	106,931
სულ	176,636	106,931

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

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	195,966	186,653
გადახდილი ავანსები	93,340	171,679
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	0	0
საგადასახადო აქტივი	54,348	0
მოთხოვნები დასაქამებულის მიმართ	2,264	0
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	24,250	0
სულ	370,168	358,332

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

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

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

შენიშვნა 3

მარაგები

	2022	2021
ნედლეული და მასალები	7,233	2,575
დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია		
სულ	7,233	2,575

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 სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არასაფინანსო აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

8. სესხები

შენიშვნა 4

გაცემული სესხები

	2022	2021
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	24,250	-
დარიცხული პროცენტი	-	2,484
მიღებული პროცენტი	-	34,287
სულ პერიოდის ბოლოს	24,250	0

სესხების აღიარება ხდება სესხის ხელშეკრულების საფუძველზე, სესხის პროცენტის დარიცხვა ხდება გრაფიკის მიხედვით, დღიური გამიჯვნის გარეშე.
სესხი გაცემული 24 250 ლარი 2022 წლის 31 დეკემბერი, 12 თვით ვადით 14 %-იანი სარგებლით.
მსესხებელი: ფიზიკური პირი პაატა კვიფინაძე, პ/ნ 01008004985.

კომპანიას ამ ეტაპისთვის აქვს მხოლოდ საბანკო გარანტია 59 000 აშშ დოლარის ოდენობით წარმდენილი IATA-ში. (საჰაერო ტრანსპორტის საერთაშორისო ასოციაციის)

9. საგადასახადო აქტივი

შენიშვნა 5

საგადასახადო აქტივი

	2023	2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-
დღგ	54,348	-
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	-	-

საგადასახადო აქტივი არის დამატებითი ღირებულების ნაწილში. როგორც შესავალ ნაწილში ავლნიშნეთ კომპანიის შემოსავლის 95 % -ზე მეტი გათავისუფლებულია დღგ-სგან ჩათვლის უფლებით.

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-ით გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით. კომპანია ასევე ახორციელებს ავიაბილეთების რეალიზაციის მომსახურებას, რაც სსკ-ით ასევე 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 და ტურისტული მომსახურების მიწოდებას საქართველოს ფარგლებს გარეთ. საქართველოს ტერიტორიაზე რეალიზებული ტურისტული პაკეტი რომლის მომსახურების გაწევის ადგილი არ არის საქართველოში არ განიხილება დღგ-თი დასაბეგრ ოპერაციით.

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

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	157,419	43,201
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
საგადასახადო ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	-	16,138
მიღებული ავანსები	123,608	-
სულ	281,027	59,339

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით. კომპანიას 2022 წლის ბოლოსათვის ქონდა მიმდინარე ვალდებულებები 157,419 ლარის და ხოლო 123,608 ლარი არის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტულ ობიექტებში უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანისა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდებისათვის წინასწარ მიღებული მომსახურების ავანსი.

12. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:

შენიშვნა 7

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები: მომსახურების მიწოდება:

	2022	2021
ურთიერთდამოკიდებული საწარმო	620,481	366,491
სულ	620,481	366,491

13. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

შენიშვნა 8

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	918,372	366,978
სულ	918,372	366,978

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. საადრიცხო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები საადრიცხო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა საადრიცხო 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 მიღებული საპროცენტო შემოსავლები. ასევე სავალუტო ანგარიშების გადაფასებიდან და კონვერტაციიდან მიღებული შემოსავლები

1. საპროცენტო შემოსავლები - 4 373 ლარი
2. სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი - 33 385 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

- 1) 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-ით გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით.
- 2) კომპანია ასევე ახორციელებს ავიაბილეთების რეალიზაციის მომსახურებას, რაც სსკ-ით (მგზავრთა საერთაშორისო გადაყვანის სამგზავრო ბილეთების რეალიზაციის მომსახურება) გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით.
- 3) შიდა ტურები - კომპანია ახორციელებს საქართველოს ფარგლებში არსებული სასტუმროების და ტურისტული პაკეტების რეალიზაციის რეზიდენტ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე რაც სსკ-ის მიხედვით სრულად იბეგრება დღგ-ით.
- 4) გამყვანი ტურიზმი - საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული პაკეტის მიწოდება. კომპანია ახდენს ტურისტული პაკეტის რეალიზაციას საქართველოს ფარგლებს გარეთ. ტურისტული პაკეტების სარგებლობა და გამოყენება ხდება საქართველოს ტერიტორიის ფარგლებს გარეთ, შესაბამისად არ განიხილება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციად.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გააჩნია საგადასახადო აქტივი დღგ-ს ნაწილში. როგორც შესავალ ნაწილში ავლნიშნეთ კომპანიის შემოსავლის 95 % -ზე მეტი გათავისუფლებულია დღგ-სგან ჩათვლის უფლებით და სწორედ ამან გამოიწვია ზედმეტობის არსებობა.

19.საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2021 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით: ნოლი).

20.საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

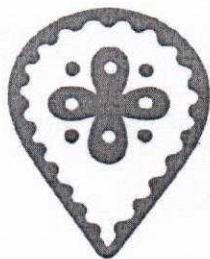
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები დაფიქსირდა. მსოფლიოში არსებული კორონავირუსული პანდემიის გამო მნიშვნელოვანი დარტყმა მიიღო ტურისტულმა სექტორმა და რათქმაუნდა არც ჩვენი კომპანია არის გამონაკლისი. 2020 წლის თებერვლისთვის შემდეგ 2021 წლის ზაფხულის სეზონამდე კომპანიას 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 შემოდინება საქართველოს ტერიტორიაზე რამაც მოგცა იმის საშუალება რომ მიღებული შემოსავლით კომპანიამ შეძლო საოპერაციო ხარჯების გადახდა. 2022 წლის მაისის თვიდან დეკემბრამდე აქტიურად ვიმუშავეთ ისრაელის სახელმწიფოდან უცხოელი ტურისტების მიღებაზე აჭარის რეგიონში და ნაწილობრივ კომპანია დაუბრუნდა პანდემიამდე პერიოდში არსებულ სამუშაო გარემოს თუმცა ფინანსური სარგებელი არ უნახავს. 2023 წლის სეზონი დაიწყო წინა პერიოდებთან შედარებით კარგად, დაახლოებით 40 % -ით აღვდაგინეთ პანდემიამდე პერიოდის მაჩვენებლები და კომპანია იმედოვნებს რომ 2023 წელი იქნება გარდამტეხი ტურისტული სეზონი.

ხელმოწერი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიჟინაძე - გენერალური
დირექტორი

20 ივლისი, 2023
თბილისი, საქართველო



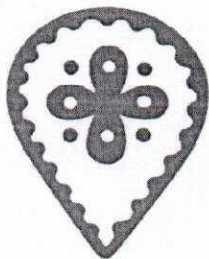
**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

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
2022 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

ქართული ლარი

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

საინვესტიციო ქონება

ბიოლოგიური აქტივი

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

სულ გრძელვადიანი აქტივები

მოკლევადიანი აქტივები

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

მარაგები

მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

სულ მოკლევადიანი აქტივები

მთლიანი აქტივები

მთლიანი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)

გადაფასების რეზერვი

სულ კაპიტალი

ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხები

ანარიცხები

გადავადებული შემოსავალი

12/31/2022

12/31/2021

120,125

124,859

-

-

-

120,125

124,859

176,636

106,931

370,168

358,332

7,233

2,575

-

554,036

467,838

674,161

592,697

393,134

533,357

-

393,134

533,357

-

-

-

მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი სესხები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები

გადასახდელი პროცენტი

გადასახდელი დივიდენდი

6	281,027	43,201
6		16,138

281,027	59,339
----------------	---------------

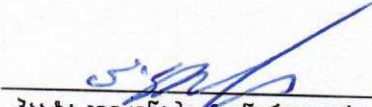
მთლიანი ვალდებულებები**მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები**

281,027	59,339
----------------	---------------

674,161	592,697
----------------	----------------

ხელმოწერი პირები:


 ბესიკ ზუნდელიანი - ფინანსური
 დირექტორი


 პატა კვინთაშვილი - გენერალური
 დირექტორი

20 ივლისი, 2023

თბილისი, საქართველო



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

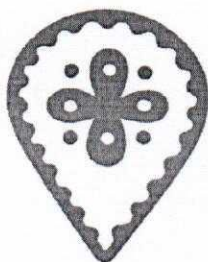
შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939
მოგება - ზარალის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი
(ლარი)

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		
	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	13,815,283	4,778,960
თვითღირებულება	(11,771,155)	(3,818,244)
საერთო მოგება	2,044,128	960,715
სხვა შემოსავლები	4,373	3,160
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,836,442)	(816,797)
მიწოდების დანახარჯები		
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	-	-
სხვა ხარჯები	-	-
საოპერაციო მოგება	212,060	147,077
ფინანსური შემოსავალი	-	-
ფინანსური ხარჯი	(183,040)	(123,538)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(183,040)	(123,538)
მოგება დაბეგვრამდე	29,019	23,540
მოგების გადასახადი	(26,085)	(7,963)
წმინდა მოგება	2,934	15,577
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების		
გადაფასებიდან,		
გადასახადების გამოკლებით		
მთლიანი სრული შემოსავალი	2,934	15,577

ხელმოწერილი პირები:


ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი


პაატა კვიჩინაძე - გენერალური
დირექტორი



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939
2022 წლის 31 დეკემბერი
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარი)

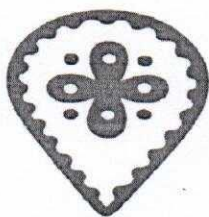
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	-	-	517,780	517,780
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	15,577	
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდ	-	-	-	
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	533,357	533,357
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	2,934	2,934
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	-	(143,158)	(143,158)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	393,134	393,134

ხელმოწერილი პირები:


ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი


პაატა კვაჩინაძე - გენერალური
დირექტორი

20 ივლისი, 2023
თბილისი, საქართველო



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

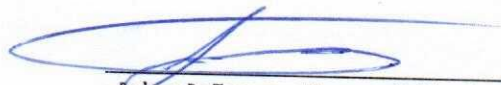
ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

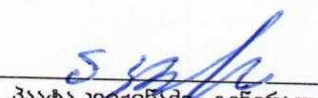
შენიშვნა: 11

ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა 3 ძირითადი საშუალებები	სხვა არამატერიალ ური აქტივები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2021	1,347 ლ	11,408 ლ	98,108 ლ	150,591 ლ	261,455 ლ
შემოსვლა	- ლ	15,755 ლ	6,746 ლ		22,501 ლ
გადაფასება	- ლ	- ლ	- ლ		
გასვლა	- ლ	- ლ	- ლ		- ლ
31 დეკემბერი 2022	1,347 ლ	27,164 ლ	104,854 ლ	150,591 ლ	283,956 ლ
ცვეთა და გაუფასურება	- 1,347 ლ	7,068 ლ	68,682 ლ	59,498 ლ	- 136,596 ლ
პერიოდის ცვეთა	- ლ	4,072 ლ	9,117 ლ	14,046 ლ	- 27,235 ლ
გასვლა	- ლ				- ლ
31 დეკემბერი 2022	- 1,347 ლ	11,140 ლ	77,800 ლ	73,544 ლ	- 163,831 ლ
წმინდა საბალანსო ღირებულება	- ლ				- ლ
31 დეკემბერი 2021	- ლ	4,341 ლ	29,426 ლ	91,093 ლ	124,859 ლ
31 დეკემბერი 2022	- ლ	16,024 ლ	27,054 ლ	77,047 ლ	120,125 ლ

ხელმოწერილი პირები:


ზვიად ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი


ზაზა კვაჩინაძე - გენერალური
დირექტორი

20 ივლისი, 2023
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

2022 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 2022	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.0892	2.7020
1 ევრო/ლარი	3.4991	2.8844

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 თავის 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. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ნაღდი ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	176,636	106,931
სულ	176,636	106,931

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

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	195,966	186,653
გადახდილი ავანსები	93,340	171,679
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	0	0
საგადასახადო აქტივი	54,348	0
მოთხოვნები დასაქამებულის მიმართ	2,264	0
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	24,250	0
სულ	370,168	358,332

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

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

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

შენიშვნა 3

მარაგები

	2022	2021
ნედლეული და მასალები	7,233	2,575
დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია		
სულ	7,233	2,575

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 სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არასაფინანსო აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

8. სესხები

შენიშვნა 4

გაცემული სესხები

	2022	2021
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	24,250	-
დარიცხული პროცენტი	-	2,484
მიღებული პროცენტი	-	34,287
სულ პერიოდის ბოლოს	24,250	0

სესხების აღიარება ხდება სესხის ხელშეკრულების საფუძველზე, სესხის პროცენტის დარიცხვა ხდება გრაფიკის მიხედვით, დღიური გამიჯვნის გარეშე.
სესხი გაცემული 24 250 ლარი 2022 წლის 31 დეკემბერი, 12 თვანი ვადით 14 %-იანი სარგებლით.
მსესხებელი: ფიზიკური პირი პაატა კვიფინაძე, პ/ნ 01008004985.

კომპანიას ამ ეტაპისთვის აქვს მხოლოდ საბანკო გარანტია 59 000 აშშ დოლარის ოდენობით წარმდენილი IATA-ში. (საჰაერო ტრანსპორტის საერთაშორისო ასოციაციის)

9. საგადასახადო აქტივი

შენიშვნა 5

საგადასახადო აქტივი

	2023	2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-
დღგ	54,348	-
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	-	-

საგადასახადო აქტივი არის დამატებითი ღირებულების ნაწილში. როგორც შესავალ ნაწილში ავლნიშნეთ კომპანიის შემოსავლის 95 % -ზე მეტი გათავისუფლებულია დღგ-სგან ჩათვლის უფლებით.

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-ით გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით. კომპანია ასევე ახორციელებს ავიაბილეთების რეალიზაციის მომსახურებას, რაც სსკ-ით ასევე 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 და ტურისტული მომსახურების მიწოდებას საქართველოს ფარგლებს გარეთ. საქართველოს ტერიტორიაზე რეალიზებული ტურისტული პაკეტი რომლის მომსახურების გაწევის ადგილი არ არის საქართველოში არ განიხილება დღგ-თი დასაბეგრ ოპერაციით.

მოგების გადასახადი

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

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

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

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	157,419	43,201
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
საგადასახადო ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	-	16,138
მიღებული ავანსები	123,608	-
სულ	281,027	59,339

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით. კომპანიას 2022 წლის ბოლოსათვის ქონდა მიმდინარე ვალდებულებები 157,419 ლარის და ხოლო 123,608 ლარი არის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტულ ობიექტებში უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანისა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდებისათვის წინასწარ მიღებული მომსახურების ავანსი.

12. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:

შენიშვნა 7

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:
მომსახურების მიწოდება:

	2022	2021
ურთიერთდამოკიდებული საწარმო	620,481	366,491
სულ	620,481	366,491

13. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

შენიშვნა 8

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	918,372	366,978
სულ	918,372	366,978

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, 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 მიღებული საპროცენტო შემოსავლები. ასევე სავალუტო ანგარიშების გადაფასებიდა და კონვერტაციიდან მიღებული შემოსავლები

1. საპროცენტო შემოსავლები - 4 373 ლარი
2. სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი - 33 385 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

- 1) შპს Georgian Travel Group-ის ძირითად საკმიანობას 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-ით გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით.
- 2) კომპანია ასევე ახორციელებს ავიაბილეთების რეალიზაციის მომსახურებას, რაც სსკ-ით (მგზავრთა საერთაშორისო გადაყვანის სამგზავრო ბილეთების რეალიზაციის მომსახურება) გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით.
- 3) 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.
- 4) გამყვანი ტურიზმი - საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული პაკეტის მიწოდება. კომპანია ახდენს ტურისტული პაკეტის რეალიზაციას საქართველოს ფარგლებს გარეთ. ტურისტული პაკეტების სარგებლობა და გამოყენება ხდება საქართველოს ტერიტორიის ფარგლებს გარეთ, შესაბამისად არ განიხილება დღგ-თი დასაბეგრ ოპერაციად.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გააჩნია საგადასახადო აქტივი დღგ-ს ნაწილში. როგორც შესავალ ნაწილში ავღნიშნეთ კომპანიის შემოსავლის 95 % -ზე მეტი გათავისუფლებულია დღგ-სგან ჩათვლის უფლებით და სწორედ ამან გამოიწვია ზედმეტობის არსებობა.

19.საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2021 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 თებერვლის თვის 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 შემოღინება საქართველოს ტერიტორიაზე რამაც მოგცმა იმის საშუალება რომ მიღებული შემოსავლით კომპანიამ შეძლო საოპერაციო ხარჯების გადახდა. 2022 წლის მაისის თვიდან დეკემბრამდე აქტიურად ვიმუშავეთ ისრაელის სახელმწიფოდან უცხოელი ტურისტების მიღებაზე აჭარის რეგიონში და ნაწილობრივ კომპანია დაუბრუნდა პანდემიამდე პერიოდში არსებულ სამუშაო გარემოს თუმცა ფინანსური სარგებელი არ უნახავს. 2023 წლის სეზონი დაიწყო წინა პერიოდებთან შედარებით კარგად, დაახლოებით 40 % -ით აღვდაგინეთ პანდემიამდე პერიოდის მაჩვენებლები და კომპანია იმედოვნებს რომ 2023 წელი იქნება გარდამტეხი ტურისტული სეზონი.

ხელმომწერი პირები:


ბესიკ ბენდეულიანი - ფინანსური
დირექტორი


პაატა კვიჩიანი - გენერალური
დირექტორი

20 ივლისი, 2023
თბილისი, საქართველო