



შპს „ვოიაჟერ 365“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 406282419

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება (მოგება/ზარალის ანგარიშგება)	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-12

შპს „ვოიაჟერ 365“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 406282419

2022 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

ქართული ლარი

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

საინვესტიციო ქონება

ბიოლოგიური აქტივი

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

57,956

11,524

სულ გრძელვადიანი აქტივები

57,956

11,524

მოკლევადიანი აქტივები

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

41,093

27,466

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

201,256

64,898

მარაგები

მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

242,349

92,364

სულ მოკლევადიანი აქტივები

300,305

103,887

მთლიანი აქტივები

მთლიანი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

10,046

46,871

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)

176,955

30,660

გადაფასების რეზერვი

-

სულ კაპიტალი

187,002

77,532

ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხები

-

ანარიცხები

-

გადავადებული შემოსავალი

-

მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი სესხები

-

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

113,304

26,356

საგადასახადო ვალდებულებები

-

გადასახდელი პროცენტი

-

გადასახდელი დივიდენდი

-

113,304

26,356

მთლიანი ვალდებულებები

113,304

26,356

მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები

300,305

103,887

ხელმოწერილი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - მთავარი ბუღალტერი

გვანცა გოცირიძე - დირექტორი

27 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „ვოიაჟერ 365“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 406282419

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		
	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	8,156,528	2,631,336
თვითღირებულება	(6,942,005)	(2,255,820)
საერთო მოგება	1,214,522	375,515
სხვა შემოსავლები	7,291	110
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(267,006)	(79,232)
მიწოდების დანახარჯები	-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	-	-
სხვა ხარჯები	(669,786)	(182,714)
საოპერაციო მოგება	285,021	113,679
ფინანსური შემოსავალი	-	-
ფინანსური ხარჯი	(103,723)	(33,018)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(103,723)	(33,018)
მოგება დაბეგვრამდე	181,299	80,661
მოგების გადასახადი	(7,425)	(1,236)
წმინდა მოგება	173,874	79,426
სხვა სრული შემოსავალი:	-	-
შემოსულობა მიწისა და შენობების	-	-
გადაფასებიდან,	-	-
გადასახადების გამოკლებით	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი	173,874	79,426

ხელმოწერილი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - მთავარი ბუღალტერი

გვანცა გოცირიძე - დირექტორი

27 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „ვოიაჟერ 365“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 406282419

2022 წლის 31 დეკემბერი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	16,149	-	(48,765)	(32,616)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	79,426	
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდ	30,722	-	-	
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	46,871	-	30,660	77,532
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	173,874	173,874
კაპიტალის ცვლილება	(39,825)		-	
კაპიტალის ზრდა	3,000		-	
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი			(27,579)	(27,579)
2022 წლის 31 დეკემბერი	10,046	-	176,955	187,002

ხელმოწერილი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - მთავარი ბუღალტერი

გვანცა გოცირიძე - დირექტორი

27 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „ვოიაჟერ 365“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 406282419

ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

ძირითადი საშუალებები					
შენიშვნა 3 ძირითადი საშუალებები	სხვა არამატერიალ ური აქტივები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2021	- ლ	10,348 ლ	1,176 ლ	- ლ	11,524 ლ
შემოსვლა	- ლ	- ლ	56,355 ლ		56,355 ლ
გადაფასება	- ლ	- ლ	- ლ		
გასვლა	- ლ	- ლ	- ლ		- ლ
31 დეკემბერი 2022	- ლ	10,348 ლ	57,531 ლ	- ლ	67,879 ლ
ცვეთა და გაუფასურება	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ
					- ლ
პერიოდის ცვეთა	- ლ	2,097 ლ	7,826 ლ	- ლ	9,923 ლ
გასვლა	- ლ				- ლ
31 დეკემბერი 2022	- ლ	2,097 ლ	7,826 ლ	- ლ	9,923 ლ
წმინდა საბალანსო ღირებულება	- ლ				- ლ
31 დეკემბერი 2021	- ლ	10,348 ლ	1,176 ლ	- ლ	11,524 ლ
31 დეკემბერი 2022	- ლ	8,251 ლ	49,705 ლ	- ლ	57,956 ლ

ხელმოწერილი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - მთავარი ბუღალტერი

გვანცა გოცირიძე - დირექტორი

27 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ვოიაჟერ 365“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2019 წლის 7 ივნისს. საიდენტიფიკაციო კოდი 406282419.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული მომსახურების გაწევა, კერძოდ ტურისტული პაკეტების ფორმირება და მიწოდება მომხმარებლებზე, ტურისტული პაკეტების სარგებლობა და გამოყენება ხდება საქართველოს ტერიტორიის ფარგლებს გარეთ. კომპანია ასევე ახორციელებს მგზავრთა საერთაშორისო გადაყვანის სამგზავრო ბილეთების რეალიზაციის მომსახურებასა და საქართველოს ტერიტორიაზე არსებული სასტუმროების და ტურისტული პაკეტების რეალიზაციას რეზიდენტ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქ.თბილისში, კალისტრატე ქუთათელაძის N17ა, ეს საოფისე ფართი არის იჯარით აღებული.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, სამგორის რაიონი, აბაშვილის ქ., N3, კორპ. 3, ბინა 60

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

მფლობელები	წილი %
გვანცა გოცირიძე 3/6 01027052837	100 %

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 მომსახურების 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 98 %-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	41,093	27,466
სულ	41,093	27,466

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	22,165	17,676
გადახდილი ავანსები	30,880	5,895
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	30,727	16,949
საგადასახადო აქტივი	117,484	24,378
მოთხოვნები დასაქმებულის მიმართ	0	0
სულ	201,256	64,898

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	0	0
დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია		
სულ	0	0

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, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

8. სესხები

შენიშვნა 4

2021-2022 წლების განმავლობაში კომპანია გაცემული და მიღებული სესხები არ ჰქონია

	2022	2021
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	-	-
დარიცხული პროცენტი	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
სულ პერიოდის ბოლოს	0	0

9. საგადასახადო აქტივი

შენიშვნა 5

საგადასახადო აქტივი

	2022	2021
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-
დღგ	117,484	24,378
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	-	-

საგადასახადო აქტივი არის დამატებითი ღირებულების გადასახადის ნაწილი. როგორც შესავალი ნაწილში ავლნიშნეთ კომპანიის შემოსავლის 98 % -ზე მეტი გათავისუფლებულია დღგ-სგან ჩათვლის უფლებით.

10. ძირითადი შემოსავალი და საგადასახადო კანონმდებლობა:

ტურ-ოპერატორ „შპს ვოიაჟერ 365“-ის (ს/კ 406282419) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული მომსახურების გაწევა. უფრო დეტალურად: ტურისტული პაკეტების ფორმირება და მიწოდება მომხმარებლებზე. ტურისტული პაკეტების სარგებლობა და გამოყენება ხდება საქართველოს ტერიტორიის ფარგლებს გარეთ, 2021 წლის იანვრიდან დღგ-ის კარში განხორციელებული ცვლილებების შემდეგ, ფინანსთა მინისტრის 996-ს ბრძანებაში დაზუსტდა აღნიშნული მომსახურების მიზნებისათვის მომსახურების გაწევის ადგილი და განისაზღვრა შემდეგნაირად: მუხლი 665. ცალკეული შემთხვევები, როდესაც მომსახურების გაწევის ადგილი განისაზღვრება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 162 მუხლის მე-3 ან მე-12-მე-14 ნაწილებისგან განსხვავებული წესით

თუ საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 162-ე 1 მუხლის მე-3 ან მე-12-მე-14 ნაწილების მიხედვით, ტურისტული მომსახურების გაწევის ადგილად ითვლება საქართველოს ტერიტორია, მაგრამ ამ მომსახურებით ფაქტობრივი სარგებლობა ან/და მისი გამოყენება ხდება საქართველოს ტერიტორიის გარეთ, აღნიშნული მომსახურება განიხილება საქართველოს ფარგლების გარეთ გაწეულად. 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-ით.

მოგების გადასახადი

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

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

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

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	10,508	5,854
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	28,549	160
საგადასახადო ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	-	-
მიღებული ავანსები	74,247	20,342
სულ	113,304	26,356

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით. კომპანიას 2022 წლის ბოლოსათვის ქონდა მიმდინარე ვალდებულებები 10,508 ლარის, თანამშრომელთა მიმართ სახელფასო ვალდებულება 28 549 ლარი, ხოლო 74,246 ლარი პაკეტის მიწოდებისათვის წინასწარ მიღებული მომსახურების ავანსი.

12. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:

შენიშვნა 7

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

მომსახურების მიწოდება:

	2022	2021
ურთიერთდამოკიდებული საწარმო	54,921	25,949
სულ	54,921	25,949

13. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

შენიშვნა 8

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	63,561	3,061
სულ	63,561	3,061

დივიდენდები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

14. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

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

15. სხვა შემოსავლები

სხვა დამატებითი შემოსავალი კომპანიას არ გააჩნია.

16. არასაოპერაციო შემოსავლები

შენიშვნა 9

არასაოპერაციო შემოსავალი შედგება კომპანიის საბანკო სავალუტო ანგარიშების გადაფასებიდან და კონვერტიციიდან მიღებული შემოსავლები

1. სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი - 7 291 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 ვოიაჟერ 365 (ს/კ 406282419) ძირითად საქმიანობას (სრული შემოსავლის 95 % ზე მეტი) წარმოადგენს საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული მომსახურების გაწევა, კერძოდ

ტურისტული პაკეტების ფორმირება და მიწოდება მომხმარებლებზე, ტურისტული პაკეტების სარგებლობა და გამოყენება ხდება საქართველოს ტერიტორიის ფარგლებს გარეთ.

- 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.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გააჩნია საგადასახადო აქტივი დღგ-ს ნაწილში. როგორც შესავალ ნაწილში ავღნიშნეთ კომპანიის შემოსავლის 98 % -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

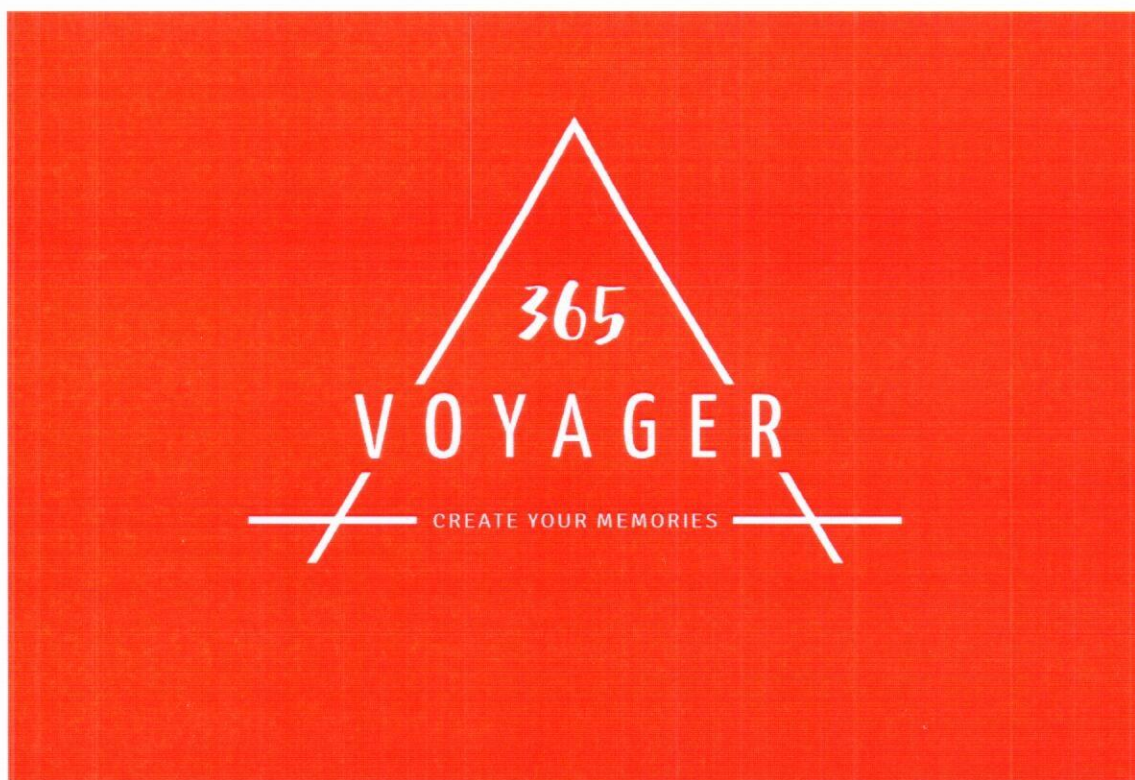
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირდა. აღსანიშნავია რომ 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ გაზარდა თანამშრომელთა რაოდენობა გაყიდვების ოპერატორების მიმართულებით, რომელთა გადამზადებაც მოახდინა კომპანიაში არსებული ფინანსური რუსირსით და ელოდება 2023 წელს გაზრდილ შემოსავალს. კომპანია იმედოვნებს რომ 2023 წელი იქნება გარდამტეხი ტურისტული სეზონი ამ სფეროში დასაქმებული კომპანიებისათვის.

ხელმოწერი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - მთავარი ბუღალტერი

გვანცა გოცირიძე - დირექტორი

27 სექტემბერი 2023
თბილისი, საქართველო



შპს „ვოიაჟერ 365“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 406282419

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება (მოგება/ზარალის ანგარიშგება)	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-12

შპს „ვოიაჟერ 365“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 406282419

2022 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

ქართული ლარი

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

57,956

11,524

საინვესტიციო ქონება

ბიოლოგიური აქტივი

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

57,956

11,524

სულ გრძელვადიანი აქტივები

მოკლევადიანი აქტივები

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

41,093

27,466

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

201,256

64,898

მარაგები

მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

242,349

92,364

სულ მოკლევადიანი აქტივები

მთლიანი აქტივები

300,305

103,887

მთლიანი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

10,046

46,871

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)

176,955

30,660

გადაფასების რეზერვი

-

სულ კაპიტალი

187,002

77,532

ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხები

-

ანარიცხები

-

გადავადებული შემოსავალი

-

მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი სესხები

-

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

113,304

26,356

საგადასახადო ვალდებულებები

-

გადასახდელი პროცენტი

-

გადასახდელი დივიდენდი

-

113,304

26,356

მთლიანი ვალდებულებები

113,304

26,356

მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები

300,305

103,887

ხელმოწერი პირები:


ბესიკ ბენიძელიანი - მთავარი ბუღალტერი


გვანცა გოგირიძე - დირექტორი

27 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „გოიაჟერ 365“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 406282419

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		
	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	8,156,528	2,631,336
თვითღირებულება	(6,942,005)	(2,255,820)
საერთო მოგება	1,214,522	375,515
სხვა შემოსავლები	7,291	110
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(267,006)	(79,232)
მიწოდების დანახარჯები		
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	-	
სხვა ხარჯები	(669,786)	(182,714)
საოპერაციო მოგება	285,021	113,679
ფინანსური შემოსავალი	-	
ფინანსური ხარჯი	(103,723)	(33,018)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(103,723)	(33,018)
მოგება დაბეგვრამდე	181,299	80,661
მოგების გადასახადი	(7,425)	(1,236)
წმინდა მოგება	173,874	79,426
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების		
გადაფასებიდან,		
გადასახადების გამოკლებით		
მთლიანი სრული შემოსავალი	173,874	79,426

ხელმოწერილი პირები:

ბესიკ ზენდელიანი - მთავარი ბუღალტერი

გვანცა გოცირიძე - დირექტორი

27 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „ვოიაჟერ 365“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 406282419

2022 წლის 31 დეკემბერი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	16,149	-	(48,765)	(32,616)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	79,426	
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდ	30,722	-	-	
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	46,871	-	30,660	77,532
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	173,874	173,874
კაპიტალის ცვლილება	(39,825)	-	-	
კაპიტალის ზრდა	3,000	-	-	
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	-	(27,579)	(27,579)
2022 წლის 31 დეკემბერი	10,046	-	176,955	187,002

ხელმოწერილი პირები:


ბესიკ ბენდელიანი - მთავარი ბუღალტერი


გვანცა გოცირიძე - დირექტორი

27 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „ვოიაჟერ 365“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 406282419

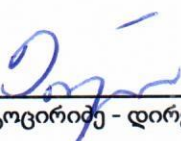
ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

ძირითადი საშუალებები					
შენიშვნა 3 ძირითადი საშუალებები	სხვა არამატერიალ ური აქტივები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2021	- ლ	10,348 ლ	1,176 ლ	- ლ	11,524 ლ
შემოსვლა	- ლ	- ლ	56,355 ლ		56,355 ლ
გადაფასება	- ლ	- ლ	- ლ		
გასვლა	- ლ	- ლ	- ლ		- ლ
31 დეკემბერი 2022	- ლ	10,348 ლ	57,531 ლ	- ლ	67,879 ლ
ცვეთა და გაუფასურება	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ
					- ლ
პერიოდის ცვეთა	- ლ	2,097 ლ	7,826 ლ	- ლ	9,923 ლ
გასვლა	- ლ				- ლ
31 დეკემბერი 2022	- ლ	2,097 ლ	7,826 ლ	- ლ	9,923 ლ
წმინდა საბალანსო ღირებულება	- ლ				- ლ
31 დეკემბერი 2021	- ლ	10,348 ლ	1,176 ლ	- ლ	11,524 ლ
31 დეკემბერი 2022	- ლ	8,251 ლ	49,705 ლ	- ლ	57,956 ლ

ხელმოწერი პირები:


ბესიკ ბენდელიანი - მთავარი ბუღალტერი


გვანცა გოცირიძე - დირექტორი

27 სექტემბერი 2023
თბილისი, საქართველო

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ვოიაჟერ 365“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2019 წლის 7 ივნისს. საიდენტიფიკაციო კოდი 406282419.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული მომსახურების გაწევა, კერძოდ ტურისტული პაკეტების ფორმირება და მიწოდება მომხმარებლებზე, ტურისტული პაკეტების სარგებლობა და გამოყენება ხდება საქართველოს ტერიტორიის ფარგლებს გარეთ. კომპანია ასევე ახორციელებს მგზავრთა საერთაშორისო გადაყვანის სამგზავრო ბილეთების რეალიზაციის მომსახურებასა და საქართველოს ტერიტორიაზე არსებული სასტუმროების და ტურისტული პაკეტების რეალიზაციას რეზიდენტ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქ.თბილისში, კალისტრატე ქუთათელაძის N17ა, ეს საოფისე ფართი არის იჯარით აღებული.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, სამგორის რაიონი, აბაშვილის ქ., N3, კორპ. 3, ბინა 60

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

მფლობელები	წილი %
გვანცა გოცირიძე პ/ნ 01027052837	100 %

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 მომსახურების ბიზნესში აქვს საკმაოდ ზრდადი ბაზრის მაჩვენებლები, რომელიც შეიცავს უცხოური ვალუტის შემოადინებას.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის საკმაოდ მოქნილი და ლოიალური ტურისტული მომსახურების სფეროში არსებული ბიზნესისათვის, კერძოდ კომპანიის შემოსავლის 98 %-ზე მეტი გათვალისწინებულია 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	41,093	27,466
სულ	41,093	27,466

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	22,165	17,676
გადახდილი ავანსები	30,880	5,895
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	30,727	16,949
საგადასახადო აქტივი	117,484	24,378
მოთხოვნები დასაქმებულის მიმართ	0	0
სულ	201,256	64,898

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	0	0
დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია		
სულ	0	0

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

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

8. სესხები

შენიშვნა 4

2021-2022 წლების განმავლობაში კომპანია გაცემული და მიღებული სესხები არ ჰქონია

	2022	2021
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	-	-
დარიცხული პროცენტი	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
სულ პერიოდის ბოლოს	0	0

9. საგადასახადო აქტივი

შენიშვნა 5

საგადასახადო აქტივი

	2022	2021
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-
დღგ	117,484	24,378
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	-	-

საგადასახადო აქტივი არის დამატებითი ღირებულების გადასახადის ნაწილში. როგორც შესავალ ნაწილში ავლნიშნეთ კომპანიის შემოსავლის 98 % -ზე მეტი გათავისუფლებულია დღგ-სგან ჩათვლის უფლებით.

10. ძირითადი შემოსავალი და საგადასახადო კანონმდებლობა:

ტურ-ოპერატორ „შპს ვოიაჟერ 365“-ის (ს/კ 406282419) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული მომსახურების გაწევა. უფრო დეტალურად: ტურისტული პაკეტების ფორმირება და მიწოდება მომხმარებელზე. ტურისტული პაკეტების სარგებლობა და გამოყენება ხდება საქართველოს ტერიტორიის ფარგლებს გარეთ, 2021 წლის იანვრიდან დღგ-ის კარში განხორციელებული ცვლილებების შემდეგ, ფინანსთა მინისტრის 996-ს ბრძანებაში დაზუსტდა აღნიშნული მომსახურების მიზნებისათვის მომსახურების გაწევის ადგილი და განისაზღვრა შემდეგნაირად :მუხლი 665. ცალკეული შემთხვევები, როდესაც მომსახურების გაწევის ადგილი განისაზღვრება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 162 მუხლის მე-3 ან მე-12-მე-14 ნაწილებისგან განსხვავებული წესით

თუ საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 162-ე 1 მუხლის მე-3 ან მე-12-მე-14 ნაწილების მიხედვით, ტურისტული მომსახურების გაწევის ადგილად ითვლება საქართველოს ტერიტორია, მაგრამ ამ მომსახურებით ფაქტობრივი სარგებლობა ან/და მისი გამოყენება ხდება საქართველოს ტერიტორიის გარეთ, აღნიშნული მომსახურება განიხილება საქართველოს ფარგლების გარეთ გაწეულად. 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-ით.

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	10,508	5,854
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	28,549	160
საგადასახადო ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	-	-
მიღებული ავანსები	74,247	20,342
სულ	113,304	26,356

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით. კომპანიას 2022 წლის ბოლოსათვის ქონდა მიმდინარე ვალდებულებები 10,508 ლარის, თანამშრომელთა მიმართ სახელფასო ვალდებულება 28 549 ლარი, ხოლო 74,246 ლარი პაკეტის მიწოდებისათვის წინასწარ მიღებული მომსახურების ავანსი.

12. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:

შენიშვნა 7

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:
მომსახურების მიწოდება:

	2022	2021
ურთიერთდამოკიდებული საწარმო	54,921	25,949
სულ	54,921	25,949

13. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

შენიშვნა 8

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	63,561	3,061
სულ	63,561	3,061

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 შევსებების 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 სავალუტო ანგარიშების გადაფასებიდან და კონვერტაციიდან მიღებული შემოსავლები

1. სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი - 7 291 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 ვოიაჟერ 365 (ს/კ 406282419) ძირითად საქმიანობას (სრული შემოსავლის 95 % ზე მეტი) წარმოადგენს საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული მომსახურების გაწევა, კერძოდ

ტურისტული პაკეტების ფორმირება და მიწოდება მომხმარებლებზე, ტურისტული პაკეტების სარგებლობა და გამოყენება ხდება საქართველოს ტერიტორიის ფარგლებს გარეთ.

- 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.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გააჩნია საგადასახადო აქტივი დღგ-ს ნაწილში. როგორც შესავალ ნაწილში ავღნიშნეთ კომპანიის შემოსავლის 98 % -ზე მეტი გათავისუფლებულია დღგ-სგან ჩათვლის უფლებით და სწორედ ამან გამოიწვია ზედმეტობის არსებობა.

19.საინვესტიციო ვალდებულებები

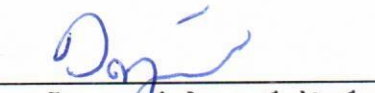
კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2021 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით: ნოლი).

20.საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირდა. აღსანიშნავია რომ 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ გაზარდა თანამშრომელთა რაოდენობა გაყიდვების ოპერატორების მიმართულებით, რომელთა გადამზადებაც მოახდინა კომპანიაში არსებული ფინანსური რუსირსით და ელოდება 2023 წელს გაზრდილ შემოსავალს. კომპანია იმედოვნებს რომ 2023 წელი იქნება გარდამტეხი ტურისტული სეზონი ამ სფეროში დასაქმებული კომპანიებისათვის.

ხელმოწერი პირები:


ბესიკ ბენდელიანი - მთავარი ბუღალტერი


გვანცა გოგიძე - დირექტორი

27 სექტემბერი 2023
თბილისი, საქართველო