

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება კანონმდებლობით.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონით. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია მისთვის განსაზღვრულ მარეგულირებელ ნორმებთან.

სხვა გარემოება

კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 19 სექტემბერს გასცა არამოდიფიცირებული (უპირობო) დასკვნა.

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 ფუნქციონირებადობასა 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.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

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

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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, გვვალეება 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 აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის ანა ოსიყმიშვილი.

ანა ოსიყმიშვილი

შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

6 ოქტომბერი, 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის 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 აუდიტის 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 აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის ანა ოსიყმიშვილი.

ანა ოსიყმიშვილი

შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

6 ოქტომბერი, 2023 წ.
თბილისი, საქართველო



შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,510,645	2,721,369
საინვესტიციო ქონება	6	50,203	61,696
არამატერიალური აქტივები		6,328	8,320
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,567,176	2,791,385
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	88,919	111,617
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	82,560	98,856
დეპოზიტები ბანკში	9	8,134,882	10,417,247
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	1,422,152	471,989
სულ მიმდინარე აქტივები		9,728,513	11,099,709
სულ აქტივები		12,295,689	13,891,094
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		11,939,152	12,430,148
გადაფასების რეზერვი	11	253,727	220,521
სულ კაპიტალი		12,194,879	12,652,669
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		26,091	14,582
მიღებული ავანსები		28,035	180,201
გადასახდელი ხელფასები		23,113	17,665
გადასახდელი გადასახადები		23,571	1,025,977
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		100,810	1,238,425
სულ ვალდებულებები		100,810	1,238,425
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,295,689	13,891,094

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 6 ოქტომბერს

დირექტორი:

ალექსანდრე მამულაშვილი

ბუღალტერი:

ლალი ბერიანიძე

გვერდებზე 10-33 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,510,645	2,721,369
საინვესტიციო ქონება	6	50,203	61,696
არამატერიალური აქტივები		6,328	8,320
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,567,176	2,791,385
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	88,919	111,617
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	82,560	98,856
დეპოზიტები ბანკში	9	8,134,882	10,417,247
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	1,422,152	471,989
სულ მიმდინარე აქტივები		9,728,513	11,099,709
სულ აქტივები		12,295,689	13,891,094
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		11,939,152	12,430,148
გადაფასების რეზერვი	11	253,727	220,521
სულ კაპიტალი		12,194,879	12,652,669
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		26,091	14,582
მიღებული ავანსები		28,035	180,201
გადასახდელი ხელფასები		23,113	17,665
გადასახდელი გადასახადები		23,571	1,025,977
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		100,810	1,238,425
სულ ვალდებულებები		100,810	1,238,425
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,295,689	13,891,094

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 6 ოქტომბერს

დირექტორი:

ბუღალტერი:

Alexander
Mamulashvili
01024010474

Digitally signed by
Alexander
Mamulashvili
Date: 2023.10.06
11:47:59

ლექსანდრე მამულაშვილი

ჯალი ბერიანიძე

Lali
Berianidze

Digitally signed by
Lali Berianidze
Date: 2023.10.06
11:47:58

გვერდებზე 10-33 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
 მოგება/ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	12	11,907,728	4,351,014
შემოსავალი მომსახურების ხარჯი	13	(6,600,758)	(1,999,444)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში		(22,698)	(55,253)
შემოსავალი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		(322,147)	(59,276)
ხელფასის ხარჯი	14	(2,538,856)	(1,223,835)
იჯარის ხარჯი	15	(545,312)	(192,688)
რეკლამის ხარჯი		(132,822)	(87,520)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(271,841)	(300,579)
სხვა ხარჯები	16	(382,994)	(167,819)
საოპერაციო მოგება		1,090,300	264,600
არასაოპერაციო შემოსავალი		105,122	225,701
არასაოპერაციო ხარჯი	17	(177,469)	(532,453)
ფინანსური შემოსავალი	18	258,660	275,475
მოგება-ზარალი საკუთროს სხვაობიდან	19	(1,767,222)	(1,085,846)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(1,580,909)	(1,117,123)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(490,609)	(852,523)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(387)	(1,079)
მოგება/ზარალი დაბეგვრის შემდეგ		(490,996)	(853,602)
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი		33,206	220,521
სრული შემოსავალი		(457,790)	(633,081)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 6 ოქტომბერს

დირექტორი:

ალექსანდრე მამულაშვილი

ბუღალტერი:

ლალი ბერიანიძე

გვერდებზე 10-33 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
მოგება/ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	12	11,907,728	4,351,014
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	13	(6,600,758)	(1,999,444)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში		(22,698)	(55,253)
შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		(322,147)	(59,276)
ხელფასის ხარჯი	14	(2,538,856)	(1,223,835)
იჯარის ხარჯი	15	(545,312)	(192,688)
რეკლამის ხარჯი		(132,822)	(87,520)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(271,841)	(300,579)
სხვა ხარჯები	16	(382,994)	(167,819)
საოპერაციო მოგება		1,090,300	264,600
არასაოპერაციო შემოსავალი		105,122	225,701
არასაოპერაციო ხარჯი	17	(177,469)	(532,453)
ფინანსური შემოსავალი	18	258,660	275,475
მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	19	(1,767,222)	(1,085,846)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(1,580,909)	(1,117,123)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(490,609)	(852,523)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(387)	(1,079)
მოგება/ზარალი დაბეგვრის შემდეგ		(490,996)	(853,602)
სხვა სრული შემოსავალი			
პირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი		33,206	220,521
სრული შემოსავალი		(457,790)	(633,081)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 6 ოქტომბერს

დირექტორი:

ბუღალტერი:

ბუღალტერი
09.02.2023 10:47:4

დირექტორი
09.02.2023 10:47:4

ალექსანდრე მამულაშვილი
ლალი ბერიანიძე

Lali
Berianidze

Digitally signed
by Lali Berianidze
Date: 2023.10.06
12:50:22

გვერდებზე 10-33 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2020	2,000	-	13,283,752	13,285,752
პერიოდის შედეგი	-	-	(853,602)	(853,602)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	220,521	-	220,521
31 დეკემბერი 2021	2,000	220,521	12,430,150	12,652,671
პერიოდის შედეგი	-	-	(490,996)	(490,996)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	33,206	-	33,206
31 დეკემბერი 2022	2,000	253,727	11,939,154	12,194,881

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 6 ოქტომბერს

დირექტორი:

ალექსანდრე მამულაშვილი

ბუღალტერი:

ლალი ბერიანიძე

გვერდებზე 10-33 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2020	2,000	-	13,283,752	13,285,752
პერიოდის შედეგი	-	-	(853,602)	(853,602)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	220,521	-	220,521
31 დეკემბერი 2021	2,000	220,521	12,430,150	12,652,671
პერიოდის შედეგი	-	-	(490,996)	(490,996)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	33,206	-	33,206
31 დეკემბერი 2022	2,000	253,727	11,939,154	12,194,881

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 6 ოქტომბერს

დირექტორი:

ბუღალტერი:

Alexander
Mamulashvili
01024010474

Digitally signed
by Alexander
Mamulashvili
Date: 2023.10.06
11:40:21

ალექსანდრე მამულაშვილი

ლალი ბერიანიძე

Lali
Berianidze
01006010239

Digitally signed
by Lali Berianidze
Date: 2023.10.06
11:50:56

გვერდებზე 10-33 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(490,609)	264,963
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	271,841	300,579
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	1,767,222	1,085,846
ანარიცხების დარიცხვა/ამოტრიალება	(30,208)	(62,030)
ძირითადების ღირებულების შემცირება გადაფასებიდან	-	167,212
სხვა სრული შემოსავალი	(33,206)	(220,521)
ფინანსური შემოსავალი	(258,660)	(275,475)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	1,226,380	1,260,573
მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	14,723	(2,483)
ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(118,927)	(177,279)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	22,698	55,253
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(1,002,406)	(1,020,201)
სულ ფულადი ნაკადების ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	142,468	115,863
გადახდილი მოგების გადასახადი	(387)	(1,296)
მიღებული საპროცენტო სარგებელი	-	264,211
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	142,081	378,778
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7,287	(117,280)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	11,493	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(7,600)
დეპოზიტების (ზრდა)/შემცირება	1,123,312	(37,824)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1,142,092	(162,704)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
განაწილებული დივიდენდი	-	(896,747)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	(896,747)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროსო სხვაობის ეფექტი	(334,011)	(194,092)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	950,161	(874,765)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	471,990	1,346,754
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	1,422,152	471,989

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 6 ოქტომბერს

დირექტორი: ალექსანდრე მამულაშვილი
 ბუღალტერი: ლალი ბერიანიძე

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(490,609)	264,963
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	271,841	300,579
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	1,767,222	1,085,846
ანარიცხების დარიცხვა/ამორტიზაცია	(30,208)	(62,030)
ძირითადების ღირებულების შემცირება გადაფასებიდან	-	167,212
სხვა სრული შემოსავალი	(33,206)	(220,521)
ფინანსური შემოსავალი	(258,660)	(275,475)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	1,226,380	1,260,573
მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	14,723	(2,483)
ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(118,927)	(177,279)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	22,698	55,253
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(1,002,406)	(1,020,201)
სულ ფულადი ნაკადების ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	142,468	115,863
გადახდილი მოგების გადასახადი	(387)	(1,296)
მიღებული საპროცენტო სარგებელი	-	264,211
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	142,081	378,778
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7,287	(117,280)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	11,493	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(7,600)
დეპოზიტების (ზრდა)/შემცირება	1,123,312	(37,824)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1,142,092	(162,704)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
განაწილებული დივიდენდი	-	(896,747)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	(896,747)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროსო სხვაობის ეფექტი	(334,011)	(194,092)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	950,161	(874,765)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	471,990	1,346,754
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	1,422,152	471,989

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 6 ოქტომბერს

დირექტორი:

ბუღალტერი:

Alexander Mamuashvili
0102 03 10 47 6

ალექსანდრე მამულაშვილი

ლალი ბერიანიძე

Lali
Berianidze
01006010239

Digitally signed
by Lali Berianidze
Date: 2023.10.06
11:51:47

გვერდებზე 10-33 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“ ს/კ 204460172 (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 100%-იანი წილის მფლობელი არის ალექსანდრე მამულაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა საქართველოს ტერიტორიაზე სხვადასხვა ქვეყნებიდან: 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.

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 კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
1 USD/GEL	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სამომავლო, ფულადი ნაკადების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ფინანსური ანგარიშგები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

გადასახადით დაბეგრვა

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის 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 შესაბამის 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, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში.

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 გადაცვლა 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.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები. იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდული ფულადი ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 3-დან 12 თვემდე ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, ბალანსზე აღიარდება როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.

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.

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. 2022 წლიდან მოხდა ცვეთის მეთოდის ცვლილება და ყველა ჯგუფის ძირითად საშუალებებს დაერიცხა 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, რის შედეგადაც გადავიდა გადაფასების მოდელზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის მენეჯმენტმა მოახდინა ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობისა და კომპიუტერული ტექნიკის ჯგუფის გადაფასება და ხელახლა განსაზღვრა სასარგებლო მომსახურების ვადები, რის შედეგადაც გადავიდა გადაფასების მოდელზე.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება მათი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მათი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება ადარაა 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.

სასიცოცხლო ვადები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასიცოცხლო ვადა
შენობა-ნაგებობები	20-25
კომპიუტერული ტექნიკა	5
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	9-10

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. სასარგებლო ვადაა 20 წელი.

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 შემოდინება 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.

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.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

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.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისთვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩევის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისთვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავსი ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით, როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

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.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრება 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.

დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვეთება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

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 შესრულებს.

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ფასდება გარიგების ფასით, ხოლო ისეთი მოთხოვნები, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს. თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: 1) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; 2) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 3) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; 4) იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში

ხარჯების აღიარება

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.

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 შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის შეფასება საგადასახადო ორგანოების შეფასებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოთა მიერ ტრანზაქციების ექვექცეუ დაყენება, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მან გადაიხადა საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ).

ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ

ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე).

ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩათვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ იყო გაურკვევლობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათვალისწინდება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ ძირითადი საშუალებები
ისტორიული ღირებულება 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)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	331,721	1,701,683	128,303	157,373	1,369,092	117,294	3,805,466
შემოსვლა	-	-	2,949	-	-	2,821	5,770
ღირებულების ზრდა გადაფასებიდან	-	-	9,310	33,091	-	190	42,591
ცვეთის ელიმინირება	-	-	(28,099)	(57,708)	-	(4,054)	(89,861)
გასვლა	-	-	(5,658)	(6,792)	(54,391)	(2,842)	(69,684)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	331,721	1,701,683	106,805	125,964	1,314,700	113,409	3,694,282
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	-	(680,673)	(58,586)	(103,062)	(1,182,703)	(82,550)	(2,107,573)
ცვეთა	-	(85,084)	(13,173)	(12,755)	(155,843)	(4,731)	(271,587)
ცვეთის ელიმინირება	-	-	-	-	1,286,565	-	1,286,565
გასულების დაგროვილი ცვეთა	-	-	8,198	300	-	-	8,498
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	-	(765,757)	(63,561)	(115,517)	(51,981)	(87,281)	(1,084,097)
ცვეთა	-	(57,577)	(13,592)	(21,275)	(145,669)	(11,602)	(249,715)
ცვეთის ელიმინირება	-	-	28,099	57,708	-	4,054	89,861
გასულების დაგროვილი ცვეთა	-	-	5,188	579	51,573	2,975	60,314
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	(823,334)	(43,866)	(78,505)	(146,077)	(91,854)	(1,183,637)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	331,721	1,021,010	67,302	54,311	1,316,106	31,916	2,822,366
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	331,721	935,926	64,743	41,856	1,317,111	30,013	2,721,370
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	331,721	878,349	62,939	47,459	1,168,623	21,555	2,510,645

6. საინვესტიციო ქონება

	საინვესტიციო ქონება
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	205,654
შემოსვლა	-
გასვლა	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	205,654
შემოსვლა	-
გასვლა	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	205,654
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	(133,675)
ცვეთა	(10,283)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	(143,958)
ცვეთა	(11,494)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	(155,452)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	71,979
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	61,696
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	50,203

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

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
საწვავის მარაგი	51,040	69,382
ავტონაწილები	32,807	27,439
სხვა მარაგი	5,073	14,796
სულ	88,919	111,617

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	32,135	79,493
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	764
გადახდილი ავანსები	4,693	39,291
დეპოზიტებზე დარიცხული მისაღები პროცენტი	60,605	63,591
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(14,874)	(84,284)
სულ	82,560	98,856

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ბრუტო		მოსალოდნელი	
	საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე მოთხოვნები	14,546	0%	-	14,546
60-180 დღის ვადაგადაცილება	13,471	45%	(6,062)	7,409
180-360 დღის ვადაგადაცილება	8,813	100%	(8,816)	-
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	-	100%	-	-
სულ	36,830		(14,874)	21,955

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ბრუტო		მოსალოდნელი	
	საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე მოთხოვნები	35,266	0%	-	35,266
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	84,283	100%	(84,283)	-
სულ	119,549		(84,283)	35,266

ორგანიზაცია გაწეული მომსახურების შესაბამის ანაზღაურებას 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%.

9. დეპოზიტები ბანკში

	31.12.2022	31.12.2021
დეპოზიტები ბანკში	8,220,170	10,522,472
დეპოზიტებზე დარიცხული ანარიცხი	(85,288)	(105,225)
სულ	8,134,882	10,417,247

კომპანიას ბანკებში ვადიან სადეპოზიტო ანგარიშებზე განთავსებული აქვს ფულადი სახსრები. დეპოზიტების ვადები შეადგენს 3- 6-12 თვეს.

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

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული სალაროში	84	2,655
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	1,693	2,934
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	1,420,374	466,400
სულ	1,422,152	471,989

11. გადაფასების რეზერვი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ შეაფასა ავტობუსები, საბაზრო ღირებულების დადგენის მიზნით. შეფასების დასკვნა მოამზადა სერტიფიცირებულმა მატერიალური მოძრავი ქონების შემფასებელმა, ზურაბ შერაზადიშვილმა. შეფასდა 17 ერთეული მატერიალური მოძრავი ქონება - ავტობუსები. საბაზრო ღირებულებამ უცხოურ ვალუტაში შეადგინა 391,000 აშშ დოლარი, ხოლო ეროვნულ ვალუტაში - 1,211,162 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ავტობუსების საბალანსო ღირებულება შეფასებამდე შეადგენდა 1,157,852 ლარს, შეფასების შედეგად ღირებულება გაიზარდა 220,521 ლარის ოდენობით, ხოლო ჩამოფასდა და შესაბამისად ხარჯად აღიარდა 167,212 ლარის ძირითადი საშუალებები.

2022 წელს მენეჯმენტმა შეაფასა კომპანიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი და გადაფასების რეზერვი გაიზარდა 33,206 ლარით. შედეგად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაფასების რეზერვმა შეადგინა 253,727 ლარი. ხოლო, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაფასების რეზერვი შეადგენდა 220,521 ლარს.

12. შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

	2022	2021
ავსტრალია	100,578	8,744
ავსტრია	282,378	199,817
ამერიკა	135,166	38,847
აშშ	13,789	46,535
ბელგია	43,536	69,139
გერმანია	5,190,213	1,865,886
დანია	200,671	71,711
დიდი ბრიტანეთი	1,301,985	64,229
ესპანეთი	597,434	368,698
თურქეთი	81,142	24,461
იაპონია	24,396	16,612
ისრაელი	263,013	297,199
იტალია	107,426	15,688
მექსიკა	89,103	47,178
რუსეთი	14,906	39,707
საფრანგეთი	666,442	460,710
სომხეთი	114,654	13,099
ბრაზილია	175,132	-
კოლუმბია	10,916	-
ჩეხეთი	41,129	-
უკრაინა	-	25,964
უნგრეთი	-	1,432
შვედეთი	208,485	16,101
შვეიცარია	320,707	209,874
ჰოლანდია	553,361	52,603
ტაილანდი	181,584	-
ნორვეგია	193,688	-
კორეა	210,975	-
ფინეთი	45,802	-
პორტუგალია	98,156	-
სხვადასხვა	640,961	396,782
სულ	11,907,728	4,351,015

13. შეძენილი მომსახურების ხარჯი

	2022	2021
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	1,763,586	173,555
სასტუმროების მომსახურების ხარჯი	3,838,787	1,411,986
რესტორნების მომსახურების ხარჯი	581,564	211,424
მუზეუმებისა და ნაკრძალების მომსახურების ხარჯი	188,028	52,602
გამყოლების, გიდებისა და მძღოლების მომსახურების ხარჯი	228,793	149,878
სულ	6,600,758	1,999,444

14. ხელფასის ხარჯი

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	2,469,704	1,177,885
თანამშრომელთა დაზღვევის ხარჯი	32,144	28,999
სოციალური დანარიცხები	37,008	16,951
სულ	2,538,856	1,223,835

15. იჯარის ხარჯი

	2022	2021
სადგომის იჯარა	39,472	20,339
სატრანსპორტო საშუალების იჯარა	505,840	172,349
სულ	545,312	192,688

16. სხვა ხარჯები

	2022	2021
საკომუნიკაციო ხარჯი	12,203	6,968
კომუნალური ხარჯი	11,131	2,635
ავტომანქანის დაზღვევის ხარჯი	30,758	1,522
რემონტის ხარჯი	-	19,305
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	7,856	4,600
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	11,912	10,000
საბანკო მომსახურების ხარჯი	3,521	1,810
მივლინების ხარჯი	164,984	46,878
საგადასახადო ხარჯი	26,043	48,500
სხვა ხარჯები	114,588	25,602
სულ	382,994	167,819

17. არასაოპერაციო ხარჯი

	2022	2021
საგადასახადო ვალდებულებებზე დარიცხული საურავის ხარჯი	149,211	232,761
ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან	8,030	167,212
უიმედო მოთხოვნების ჩამოწერის ხარჯი	11,216	55,895
საქვო მოთხოვნების ხარჯი	-	76,585
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	9,012	-
სულ	177,469	532,453

18. ფინანსური შემოსავალი

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	258,660	275,475
სულ	258,660	275,475

კომპანია საპროცენტო შემოსავლებს იღებს ბანკებში განთავსებული მოთხოვნამდე და ვადიანი დეპოზიტებიდან.

19. მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	2022	2021
ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	334,011	194,092
ეფექტი საბანკო დეპოზიტებზე	1,437,650	882,022
ეფექტი მოთხოვნებზე	11,843	4,410
ეფექტი ვალდებულებებზე	(16,282)	5,321
სულ	1,767,222	1,085,846

20. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დამატებით დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში დამატებით რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნევა მართებულად.

21. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით, ბ) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებები მიმართებით, გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებით, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას, როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებული საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სავალუტო რისკს ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებში 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31.12.2022					
სავალუტო რისკი	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი	სულ
ფინანსური აქტივები:					
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,777	1,160,667	259,646	62	1,422,152
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	82,560	-	-	-	82,560
დეპოზიტები ბანკში	-	6,115,802	2,019,080	-	8,134,882
სულ ფინანსური აქტივები	84,337	7,276,469	2,278,726	62	9,639,594
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	54,126	-	-	-	54,126
გადასახდელი გადასახადი	23,571	-	-	-	23,571
სულ ფინანსური ვალდებულებები	77,697	-	-	-	77,697
წმინდა სავალუტო პოზიცია	6,640	7,276,469	2,278,726	62	9,561,897

31.12.2021					
სავალუტო რისკი	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი	სულ
ფინანსური აქტივები:					
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,588	65,319	401,081	-	471,988
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	98,856	-	-	-	98,856
დეპოზიტები ბანკში	-	7,531,164	2,949,674	-	10,480,838
სულ ფინანსური აქტივები	104,444	7,596,483	3,350,755	-	11,051,682
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32,248	-	-	-	32,248
გადასახდელი გადასახადი	1,025,977	-	-	-	1,025,977
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,058,225	-	-	-	1,058,225
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(953,781)	7,596,483	3,350,755	-	9,993,457

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 5) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა, რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე, რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2022 და 2021 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები, რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში, წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული ნაშთებისგან, რადგან იქ ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2022 -2021 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

31-დეკ- 2022

ლიკვიდურობის რისკი	0-3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები:			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,422,152	-	1,422,152
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	82,560		82,560
დეპოზიტები ბანკში	-	8,134,882	8,134,882
სულ ფინანსური აქტივები	1,504,712	8,134,882	9,639,594
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	54,126	-	54,126
გადასახდელი გადასახადი	23,571	-	23,571
სულ ფინანსური ვალდებულებები	77,697	-	77,697
წმინდა სავალუტო პოზიცია	1,427,015	8,134,882	9,561,897

31-დეკ- 2021

ლიკვიდურობის რისკი	0-3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები:			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,422,152	-	1,422,152
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	764		764
დეპოზიტები ბანკში	520,344	9,960,494	10,480,838
სულ ფინანსური აქტივები	1,943,260	9,960,494	11,903,754
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32,247	-	32,247
გადასახდელი გადასახადი	1,025,977	-	1,025,977
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,058,224	-	1,058,224
წმინდა სავალუტო პოზიცია	885,036	9,960,494	10,845,530

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით, თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში, სადაც ის ოპერირებს.

22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით, გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე, ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომლის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31-დეკ-22		31-დეკ-21	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,422,152	1,422,152	471,989	471,989
დეპოზიტები ბანკში	8,134,882	8,134,882	10,417,247	10,417,247
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	82,560	82,560	98,856	98,856
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	54,126	54,126	194,783	194,783

23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

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

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ხელფასის ხარჯი	სულ
საერთო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერი		
დამფუძნებელი	101,576	101,576
სულ	101,576	101,576

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ხელფასის ხარჯი	სულ
საერთო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერი		
დამფუძნებელი	52,107	52,107
სულ	52,107	52,107

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	საიჯარო ხარჯი	კრედიტორული დავალიანება
საერთო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერი		
საერთო კონტროლი	46,577	4,700
სულ	46,577	4,700

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	საიჯარო ხარჯი	კრედიტორული დავალიანება
საერთო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერი		
საერთო კონტროლი	24,000	2,000
სულ	24,000	2,000

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	მომსახურების შემოსავალი
საერთო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერი	
საერთო კონტროლი	71,483
სულ	71,483

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	მომსახურების შემოსავალი
საერთო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერი	
საერთო კონტროლი	3,528
სულ	3,528

24. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ

ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 6 ოქტომბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელსაც შეიძლება გავლენა მოეხდინა წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

მმართველობითი ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“ (ს/კ 204460172) (შემდეგშო 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.

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 განვითარების 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. წინა წლებში მენეჯმენტმა შეისყიდა ახალი, თანამედროვე და გაუმჯობესებული ავტობუსები, რომელიც დამატებით კომფორტს უქმნის ტურისტებს გადაადგილების დროს. მომავალში კიდევ გეგმავს უფრო გაფართოვებას. 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.

კომპანიის კვლევები

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 მოდიება და კვლევა;
- რესტორნების მოდიება და კვლევა;
- მარნების, შატოების მოდიება და კვლევა;
- სატრანსპორტო საშუალებების მოდიება 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, არაფინანსური მაჩვენებლები და დამატებითი ინფორმაცია

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, საკანდინავიის, ავსტრალიის და საფრანგეთის ქვეყნებიდან შემოსული ტურისტების ჯგუფებს. გასულ საანგარიშო პერიოდთან შედარებით 2022 წელი შედარებით ნაყოფიერად შეიძლება შეფასდეს.

	2022	2021	ზრდა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11,907,728.00 ლ	4,351,014.00 ლ	175 %
საოპერაციო მოგება	1,090,300.00 ლ	264,600.00 ლ	310 %
საერთო მოგების მარჟა	9.15 %	6.10 %	
ROCE	8.90 %	1.90%	
ლიკვიდობის კოეფ.	71.11	8.96	

კომპანიის რისკები

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

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. მართალია, პანდემიის გამო ტურიზმის სფერო ჯერ კიდევ არ არის სრულად აღდგენილი, ჩვენი კომპანია კვლავაც ოპტიმისტურად აგრძელებს ტურისტულ სეზონს და ემზადება მომავალი ტურისტული სეზონისთვის, თუმცა საქართველოში, 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.

დირექტორი

ალექსანდრე მამულაშვილი

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, არაფინანსური მაჩვენებლები და დამატებითი ინფორმაცია

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. გასულ საანგარიშო პერიოდთან შედარებით 2022 წელი შედარებით ნაყოფიერად შეიძლება შეფასდეს.

	2022	2021	ზრდა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11,907,728.00 ლ	4,351,014.00 ლ	175 %
საოპერაციო მოგება	1,090,300.00 ლ	264,600.00 ლ	310 %
საერთო მოგების მარჟა	9.15 %	6.10 %	
ROCE	8.90 %	1.90%	
ლიკვიდობის კოეფ.	71.11	8.96	

კომპანიის რისკები

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

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 ლიკვიდაციას. მაქსიმალურად შეეცადა კადრების შენარჩუნებას, უცხოელ პარტნიორებთან საქმიანი ურთიერთობების გაგრძელებას და ყველა არსებული რესურსით შემდეგი წლის ტურისტული სეზონისთვის მზადებას. მართალია, პანდემიის გამო ტურიზმის სფერო ჯერ კიდევ არ არის სრულად აღდგენილი, ჩვენი კომპანია კვლავაც ოპტიმისტურად აგრძელებს ტურისტულ სეზონს და ემზადება მომავალი ტურისტული სეზონისთვის, თუმცა საქართველოში, 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 მაჩარბილო.

დირექტორი

ალექსანდრე მამულაშვილი

Alexander
Mamulashvili
01024010474

Digitally signed
by Alexander
Mamulashvili
Date: 2023.10.05
18:11:51