



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

2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

ქართული ლარი

აქტივები		12/31/2023	12/31/2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		54,975	57,956
საინვესტიციო ქონება		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		54,975	57,956
მოკლევადიანი აქტივები		-	-
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	89,836	41,093
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	53,425	201,256
მარაგები		-	-
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		143,261	242,349
მთლიანი აქტივები		198,236	300,305
მთლიანი კაპიტალი		-	-
საწესდებო კაპიტალი		-	10,046
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(288,800)	176,955
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		(288,800)	187,002
ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სესხები		-	-
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი სესხები	4	150,000	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	14,735	113,304
საგადასახადო ვალდებულებები	6	33,941	-
მიღებული ავანსები	6	255,464	-
ვალდებულებები საწარმოო პერსონალის მიმართ	6	32,896	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		487,036	113,304
მთლიანი ვალდებულებები		487,036	113,304
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		198,236	300,305

ხელმოწერი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - მთავარი ბუღალტერი

გვანცა გოცირიძე - დირექტორი

20 ივლისი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „ვოიაჟერ 365“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 406282419

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

		12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	16	9,768,822	8,156,528
თვითღირებულება		(8,269,519)	(6,942,005)
საერთო მოგება		1,499,304	1,214,522
სხვა შემოსავლები	17	-	7,291
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,610,627)	(267,006)
მიწოდების დანახარჯები		(421)	
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	-	-
სხვა ხარჯები	19	(31,967)	(669,786)
საოპერაციო მოგება		(143,711)	285,021
ფინანსური შემოსავალი	20	745	-
ფინანსური ხარჯი	20	(149,044)	(103,723)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(148,299)	(103,723)
მოგება დაბეგვრამდე		(292,010)	181,299
მოგების გადასახადი		(26,674)	(7,425)
წმინდა მოგება		(318,685)	173,874
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(318,685)	173,874

ხელმოწერილი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - მთავარი ბუღალტერი

გვანცა გოცირიძე - დირექტორი

20 ივლისი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „ვოიაჟერ 365“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 406282419

2023 წლის 31 დეკემბერი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	46,871	-	30,660	77,532
მოგება წლის განმავლობაში			173,874	
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი			(27,579)	
კაპიტალის ცვლილება	(39,825)	-	-	-
კაპიტალის ზრდა	3,000		-	
2022 წლის 31 დეკემბერი	10,046	-	176,955	187,002
მოგება წლის განმავლობაში			(318,685)	(318,685)
კაპიტალის ცვლილება	(10,046)			
კაპიტალის ზრდა				
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი			(147,070)	(147,070)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(288,800)	(288,800)

ხელმოწერი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - მთავარი ბუღალტერი

გვანცა გოცირიძე - დირექტორი

20 ივლისი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „ვოიაჟერ 365“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 406282419

ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნა: 3

ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა 3 ძირითადი საშუალებები	სხვა არამატერიალური ი აქტივები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	- ლ	8,251 ლ	49,705 ლ	- ლ	57,956 ლ
შემოსვლა	- ლ	- ლ	12,475 ლ		12,475 ლ
გადაფასება	- ლ	- ლ	- ლ		
გასვლა	- ლ	- ლ	- ლ		- ლ
31 დეკემბერი 2023	- ლ	8,251 ლ	62,180 ლ	- ლ	70,431 ლ
ცვეთა და გაუფასურება	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ
					- ლ
პერიოდის ცვეთა	- ლ	2,097 ლ	13,359 ლ	- ლ	15,456 ლ
გასვლა	- ლ				- ლ
31 დეკემბერი 2023	- ლ	2,097 ლ	13,359 ლ	- ლ	15,456 ლ
წმინდა საბალანსო ღირებულება	- ლ				- ლ
31 დეკემბერი 2022	- ლ	8,251 ლ	49,705 ლ	- ლ	57,956 ლ
31 დეკემბერი 2023	- ლ	6,155 ლ	48,820 ლ	- ლ	54,975 ლ

ხელმოწერი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - მთავარი ბუღალტერი

გვანცა გოცირიძე - დირექტორი

20 ივლისი 2024

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

მფლობელები	წილი %
გვანცა გოცირიძე 3/5 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 2023	31 დეკემბერი 2023
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.7020	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.8844	2.9753

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

	2023	2022
ნაღდი ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	89,836	41,093
სულ	89,836	41,093

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

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	23,032	22,165
გადახდილი ავანსები	0	30,880
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	30,393	30,727
საგადასახადო აქტივი	0	117,484
მოთხოვნები დასაქმებულის მიმართ	0	0
სულ	53,425	201,256

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:

შენიშვნა 3

	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

მარაგები	2023	2022
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

2022-2023 წლების განმავლობაში კომპანია გაცემული და მიღებული სესხები

	2023	2022
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	-	-
დარიცხული პროცენტი	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხები	150,000	-
სულ პერიოდის ბოლოს	150,000	0

9. საგადასახადო აქტივი

შენიშვნა 5

საგადასახადო აქტივი

	2023	2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-
დღგ	-	117,484
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	-	-

საგადასახადო აქტივი არის დამატებითი ღირებულების გადასახადის ნაწილი. 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 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

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	14,735	10,508
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	32,896	28,549
საგადასახადო ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	33,941	-
მიღებული ავანსები	255,464	74,247
სულ	337,036	113,304

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით. კომპანიას 2023 წლის ბოლოსათვის ქონდა მიმდინარე ვალდებულებები 14,735 ლარის, თანამშრომელთა მიმართ სახელფასო ვალდებულება 32,896 ლარი, გადასახდელი დღგ - 33,941 ლარი, ხოლო 255,464 ლარი პაკეტის მიწოდებისათვის წინასწარ მიღებული მომსახურების ავანსი.

12. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:

შენიშვნა 7

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

მომსახურების მიწოდება, ბრუნვა:

	2023	2022
ურთიერთდამოკიდებული საწარმო	196,549	54,921
სულ	196,549	54,921

13. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

შენიშვნა 8

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	282,653	63,561
სულ	282,653	63,561

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. 2023 წლის განმავლობაში გაცემულია დივიდენდი 147 070

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 კონვერტაციიდან მიღებული შემოსავლები

1. სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი - 745 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) გათვალისწინებულია 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის არ აქვს საგადასახადო აქტივი.

19.საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2022 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით: ნოლი).

20.საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

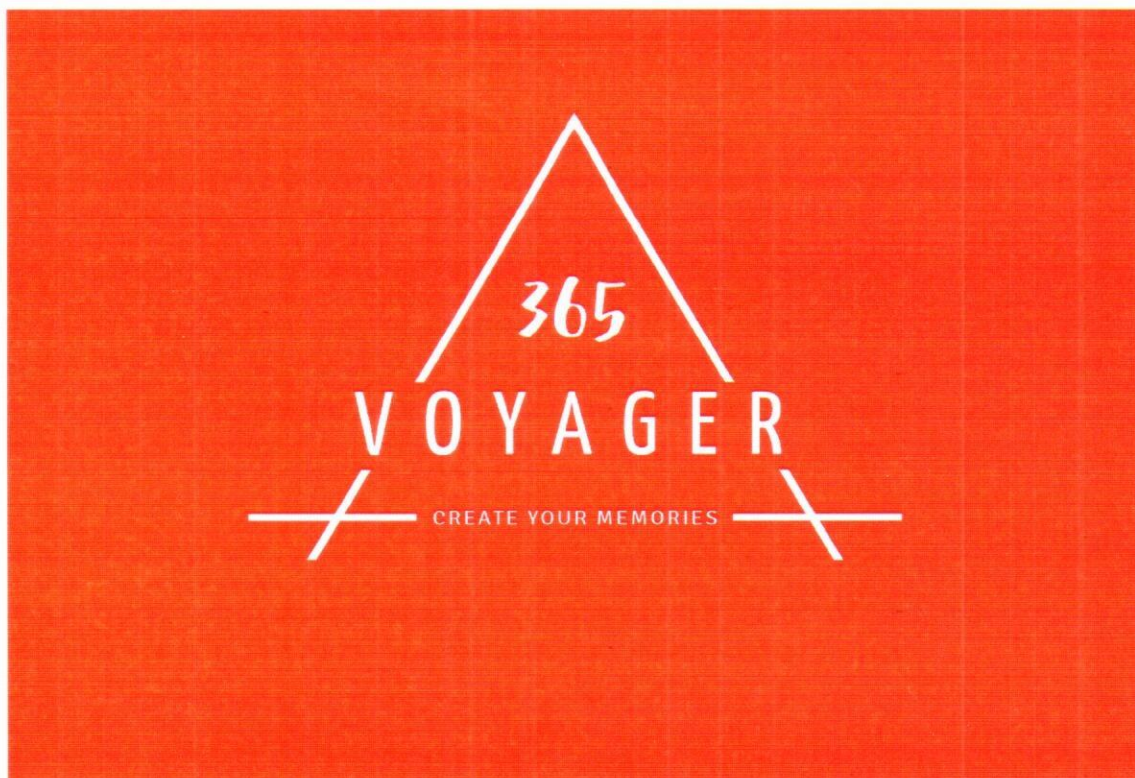
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირდა. აღსანიშნავია რომ 2023-2024 წლების განმავლობაში კომპანიამ გაზარდა თანამშრომელთა რაოდენობა გაყიდვების ოპერატორების მიმართულებით, რომელთა გადამზადებაც მოახდინა კომპანიაში არსებული ფინანსური რუსირსით და ელოდება 2024 წელს გაზრდილ შემოსავალს.

ხელმოწერი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - მთავარი ბუღალტერი

გვანცა გოცირიძე - დირექტორი

20 ივლისი 2024
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

2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

ქართული ლარი

აქტივები		12/31/2023	12/31/2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		54,975	57,956
საინვესტიციო ქონება		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		54,975	57,956
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	89,836	41,093
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	53,425	201,256
მარაგები		-	-
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		143,261	242,349
მთლიანი აქტივები		198,236	300,305
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	10,046
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(288,800)	176,955
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		(288,800)	187,002
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	4	150,000	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	14,735	113,304
საგადასახადო ვალდებულებები	6	33,941	-
მიღებული ავანსები	6	255,464	-
ვალდებულებები საწარმოო პერსონალის მიმართ	6	32,896	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		487,036	113,304
მთლიანი ვალდებულებები		487,036	113,304
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		198,236	300,305

ხელმოწერი პირები:


ბესიკ ბენდელიანი - მთავარი ბუღალტერი


გვანცა გოგორიძე - დირექტორი

20 ივლისი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „ვოიაჟერ 365“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 406282419

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

		12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	16	9,768,822	8,156,528
თვითღირებულება		(8,269,519)	(6,942,005)
საერთო მოგება		1,499,304	1,214,522
სხვა შემოსავლები	17	-	7,291
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,610,627)	(267,006)
მიწოდების დანახარჯები		(421)	
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	-	-
სხვა ხარჯები	19	(31,967)	(669,786)
საოპერაციო მოგება		(143,711)	285,021
ფინანსური შემოსავალი	20	745	-
ფინანსური ხარჯი	20	(149,044)	(103,723)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(148,299)	(103,723)
მოგება დაბეგვრამდე		(292,010)	181,299
მოგების გადასახადი		(26,674)	(7,425)
წმინდა მოგება		(318,685)	173,874
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(318,685)	173,874

ხელმოწერი პირები:


 ზესეზ ზენელიანი - მთავარი ბუღალტერი


 გვანცა გოცირიძე - დირექტორი

20 ივლისი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „ვოიაჟერ 365“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 406282419

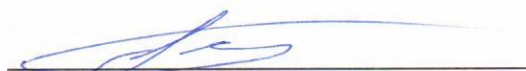
2023 წლის 31 დეკემბერი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	46,871	-	30,660	77,532
მოგება წლის განმავლობაში			173,874	
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი			(27,579)	
კაპიტალის ცვლილება	(39,825)	-	-	-
კაპიტალის ზრდა	3,000		-	
2022 წლის 31 დეკემბერი	10,046	-	176,955	187,002
მოგება წლის განმავლობაში			(318,685)	(318,685)
კაპიტალის ცვლილება	(10,046)			
კაპიტალის ზრდა				
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი			(147,070)	(147,070)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(288,800)	(288,800)

ხელმოწერილი პირები:


ბესიკ ბენდელიანი - მთავარი ბუღალტერი


გვანცა გოცირიძე - დირექტორი

20 ივლისი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „ვოიაჟერ 365“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 406282419

ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნა: 3

ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა 3 ძირითადი საშუალებები	სხვა არამატერიალურ ი აქტივები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	- ლ	8,251 ლ	49,705 ლ	- ლ	57,956 ლ
შემოსვლა	- ლ	- ლ	12,475 ლ	- ლ	12,475 ლ
გადაფასება	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ
გასვლა	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ
31 დეკემბერი 2023	- ლ	8,251 ლ	62,180 ლ	- ლ	70,431 ლ
ცვეთა და გაუფასურება	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ
პერიოდის ცვეთა	- ლ	2,097 ლ	13,359 ლ	- ლ	15,456 ლ
გასვლა	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ
31 დეკემბერი 2023	- ლ	2,097 ლ	13,359 ლ	- ლ	15,456 ლ
წმინდა საბალანსო ღირებულება	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ
31 დეკემბერი 2022	- ლ	8,251 ლ	49,705 ლ	- ლ	57,956 ლ
31 დეკემბერი 2023	- ლ	6,155 ლ	48,820 ლ	- ლ	54,975 ლ

ხელმოწერი პირები:



ბესრუკ ბენდელიანი - მთავარი ბუღალტერი



გვანცა გოცირიძე - დირექტორი

20 ივლისი 2024

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

2023 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 2023	31 დეკემბერი 2023
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.7020	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.8844	2.9753

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს, ტურისტული მომსახურების ბიზნესში აქვს საკმაოდ ზრდადი ბაზრის მაჩვენებლები, რომელიც შეიცავს უცხოური ვალუტის შემოდიანებას.

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

	2023	2022
ნაღდი ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	89,836	41,093
სულ	89,836	41,093

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

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	23,032	22,165
გადახდილი ავანსები	0	30,880
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	30,393	30,727
საგადასახადო აქტივი	0	117,484
მოთხოვნები დასაქმებულის მიმართ	0	0
სულ	53,425	201,256

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:

შენიშვნა 3

	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

მარაგები	2023	2022
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

2022-2023 წლების განმავლობაში კომპანია გაცემული და მიღებული სესხები

	2023	2022
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	-	-
დარიცხული პროცენტი	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხები	150,000	-
სულ პერიოდის ბოლოს	150,000	0

9. საგადასახადო აქტივი

შენიშვნა 5

საგადასახადო აქტივი

	2023	2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-
დღგ	-	117,484
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	-	-

საგადასახადო აქტივი არის დამატებითი ღირებულების გადასახადის ნაწილში. როგორც შესავალ ნაწილში ავღნიშნეთ 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 მოქმედების წესები. აღნიშნული მომსახურების მიზნებისათვის მოქმედების წესები დაზუსტდა აღნიშნული მომსახურების მიზნებისათვის მოქმედების წესები დაზუსტდა აღნიშნული მომსახურების მიზნებისათვის მოქმედების წესები.

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 წარმოდგენს 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 ანგარიშებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	14,735	10,508
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	32,896	28,549
საგადასახადო ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	33,941	-
მიღებული ავანსები	255,464	74,247
სულ	337,036	113,304

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით. კომპანიას 2023 წლის ბოლოსათვის ქონდა მიმდინარე ვალდებულებები 14,735 ლარის, თანამშრომელთა მიმართ სახელფასო ვალდებულება 32,896 ლარი, გადასახდელი დღგ - 33,941 ლარი, ხოლო 255,464 ლარი პაკეტის მიწოდებისათვის წინასწარ მიღებული მომსახურების ავანსი.

12. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:

შენიშვნა 7

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:
მომსახურების მიწოდება, ბრუნვა:

	2023	2022
ურთიერთდამოკიდებული საწარმო	196,549	54,921

13. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

შენიშვნა 8

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	282,653	63,561
სულ	282,653	63,561

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. 2023 წლის განმავლობაში გაცემულია დივიდენდი 147 070

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 კონვერტაციიდან მიღებული შემოსავლები

1. სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი - 745 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) გათვალისწინებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით.
- 3) შიდა ტურები - კომპანია ახორციელებს საქართველოს ფარგლებში არსებული სასტუმროების და ტურისტული პაკეტების რეალიზაციის რეზიდენტ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე რაც სსკ-ის მიხედვით სრულად იბეგრება დღგ-თი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის არ აქვს საგადასახადო აქტივი.

19. საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2022 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით: ნოლი).

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირდა. აღსანიშნავია რომ 2023-2024 წლების განმავლობაში კომპანიამ გაზარდა თანამშრომელთა რაოდენობა გაყიდვების ოპერატორების მიმართულებით, რომელთა გადამზადებაც მოახდინა კომპანიაში არსებული ფინანსური რუსირსით და ელოდება 2024 წელს გაზრდილ შემოსავალს.

ხელმოწერი პირები:


ბესიკ ბენდელიანი - მთავარი ბუღალტერი


გვანცა გოცირიძე - დირექტორი

20 ივლისი 2024
თბილისი, საქართველო

