



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939

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	6-13



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939 2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

ქართული ლარი

	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	46,788 ლ	120,125 ლ
საინვესტიციო ქონება	- ლ	- ლ
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	- ლ	- ლ
სულ გრძელვადიანი აქტივები	46,788 ლ	120,125 ლ
მოკლევადიანი აქტივები	- ლ	- ლ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	242,974 ლ	176,636 ლ
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	106,511 ლ	370,168 ლ
საგადასახადო აქტივი	33,755 ლ	- ლ
წინასწარ გადახდილი მომსახურება	10,575 ლ	- ლ
მარაგები	3,470 ლ	7,233 ლ
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	- ლ	- ლ
სულ მოკლევადიანი აქტივები	397,285 ლ	554,036 ლ
მთლიანი აქტივები	444,072 ლ	674,161 ლ
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	- ლ	- ლ
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	421,348 ლ	393,134 ლ
გადაფასების რეზერვი	- ლ	- ლ
სულ კაპიტალი	421,348 ლ	393,134 ლ
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	- ლ	- ლ
ანარიცხები	- ლ	- ლ
გადავადებული შემოსავალი	- ლ	- ლ
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	- ლ	- ლ
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	22,724 ლ	281,027 ლ
საგადასახადო ვალდებულებები	- ლ	- ლ
გადასახდელი პროცენტი	- ლ	- ლ
გადასახდელი დივიდენდი	- ლ	- ლ
	22,724 ლ	281,027 ლ
მთლიანი ვალდებულებები	22,724 ლ	281,027 ლ
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	444,072 ლ	674,161 ლ

ხელმოწერილი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიფინაძე - გენერალური
დირექტორი



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939
მოგება - ზარალის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი
(ლარი)

	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	15,825,467	13,815,283
თვითღირებულება	(13,393,483)	(11,771,155)
საერთო მოგება	2,431,984	2,044,128
სხვა შემოსავლები		4,373
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(2,224,846)	(1,836,442)
მიწოდების დანახარჯები		
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-
სხვა ხარჯები	(98,106)	-
საოპერაციო მოგება	109,032	212,060
ფინანსური შემოსავალი	50,977	-
ფინანსური ხარჯი	(131,305)	(183,040)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(80,328)	(183,040)
მოგება დაბეგვრამდე	28,704	29,019
მოგების გადასახადი	(489)	(26,085)
წმინდა მოგება	28,214	2,934
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		
მთლიანი სრული შემოსავალი	28,214	2,934

ხელმოწერილი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიფინაძე - გენერალური
დირექტორი

23 ივლისი, 2024
თბილისი, საქართველო



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP”
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939
2023 წლის 31 დეკემბერი
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	533,357	533,357
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	2,934	
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდ	-	-	(143,158)	
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	393,134	393,134
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	28,214	28,214
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	421,348	421,348

ხელმოწერი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიფინაძე - გენერალური
დირექტორი

23 ივლისი, 2024
თბილისი, საქართველო



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

**ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი**

შენიშვნა: 3

ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა 3 ძირითადი საშუალებები	სხვა არამატერიალ ური აქტივები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	1,347 ლ	27,164 ლ	104,854 ლ	150,591 ლ	283,956 ლ
შემოსვლა	- ლ	7,767 ლ	2,599 ლ	- ლ	10,366 ლ
გადაფასება	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ	
გასვლა	- ლ	- ლ	- 17,534 ლ	- 75,000 ლ	- 92,534 ლ
31 დეკემბერი 2023	1,347 ლ	34,930 ლ	89,919 ლ	75,591 ლ	201,788 ლ
ცვეთა და გაუფასურება	- 1,347 ლ	- 11,140 ლ	- 77,800 ლ	- 73,544 ლ	- 163,831 ლ
					- ლ
პერიოდის ცვეთა	- ლ	- 14,075 ლ	- 1,334 ლ	24,240 ლ	8,831 ლ
გასვლა	- ლ				- ლ
31 დეკემბერი 2023	- 1,347 ლ	- 25,215 ლ	- 79,134 ლ	- 49,304 ლ	- 155,000 ლ
წმინდა საბალანსო დირეზულეზა	- ლ				- ლ
31 დეკემბერი 2022	- ლ	16,024 ლ	27,054 ლ	77,047 ლ	120,125 ლ
31 დეკემბერი 2023	- ლ	9,716 ლ	10,785 ლ	26,287 ლ	46,788 ლ

ხელმოწერი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიჟინაძე - გენერალური
დირექტორი

23 ივლისი, 2024
თბილისი, საქართველო

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2011 წლის 6 დეკემბერს საიდენტიფიკაციო კოდით 404920939.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს (მთლიანი შემოსავლის 70 %) ტურ-ოპერატორების მიერ საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტულ ობიექტებში უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდება.

კომპანია ასევე ახორციელებს მგზავრთა საერთაშორისო გადაყვანის სამგზავრო ბილეთების რეალიზაციის მომსახურებას

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“ -ი ახორციელებს საქართველოს ფარგლებში არსებული სასტუმროების და ტურისტული პაკეტების რეალიზაციის რეზიდენტ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე და ასევე საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული პაკეტის მიწოდებას.

2020 წლის იანვრის თვეში შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“ -ი გახდა საჰაერო ტრანსპორტის საერთაშორისო ასოციაციის (IATA) სრულუფასოვანი წევრი რაც ტურისტული კომპანიებისთვის მაღიან პრესტიჟულია.

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქ.თბილისში, ადამ მიცკევიჩის №50, ეს საოფისე ფართი არის იჯარით აღებული.

კომპანიას აქვს ასევე იჯარით აღებული საოფისე ფართი ქ.ბათუმში, შ.რუსთაველის №40, სასტუმრო ჰილტონში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ადამ მიცკევიჩის №50

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

მფლობელები	წილი %
პაატა კვიჩინაძე, პ/ნ 01008004985	50 %
კონსტანტინე დავითიძე, პ/ნ 01006004066	25 %
რატი ძერია, პ/ნ 01019010505	25 %

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	1 იანვარი 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 მოსმახურების ბიზნესში აქვს საკმაოდ ზრდადი ბაზრის მაჩვენებლები, რომელიც შეიცავს უცხოური ვალუტის შემოდინებას.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის საკმაოდ მოქნილი და ლოიალური ტურისტული მომსახურების სფეროში არსებული ბიზნესისათვის, კერძოდ კომპანიის შემოსავლის 95 %-ზე მეტი გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით რაც დამატებით აქტივს და სტიმულს აძლევს ბიზნესს.

მენეჯმენტს შეუძლია დადებითად შეაფასოს საქართველოს მთავრობის დამოკიდებულება და ხელშეწყობა ტურისტულ სექტორში არსებული კომპანიების მიმართ. კორონავირუსის პანდემიის დროს საკმაოდ დიდი ხელშეწყობა იყო მთავრობის მხრიდან როგორც საგადასახადო შეღავათების მხრივ ასევე ზოგადად სფეროს მიმართულებით. მენეჯმენტი თავის მხრივ ასევე მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	242,974	176,636
სულ	242,974	176,636

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	102,628	195,966
გადახდილი ავანსები	10,575	93,340
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	0	0
საგადასახადო აქტივი	33,755	54,348
მოთხოვნები დასაქამებულის მიმართ	3,882	2,264
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	0	24,250
სულ	150,840	370,168

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება გარიგების ფასით.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
მანქანა დანადგარები	20
სამშენებლო მასალები	5
ავეჯი და ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	8

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

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

შენიშვნა 3

მარაგები

	2023	2022
ნედლეული და მასალები	3,470	7,233
დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია		

სულ	3,470	7,233
------------	--------------	--------------

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

გაცემული სესხები

	2023	2022
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	-	24,250
დარიცხული პროცენტი	-	-
მიღებული პროცენტი	880	-
სულ პერიოდის ბოლოს	880	24,250

სესხების აღიარება ხდება სესხის ხელშეკრულების საფუძველზე, სესხის პროცენტის დარიცხვა ხდება გრაფიკის მიხედვით, დღიური გამიჯვნის გარეშე.
 სესხი გაცემული 24 250 ლარი 2022 წლის 31 დეკემბერი, 12 თვიანი ვადით 14 %-იანი სარგებლით.
 მსესხებელი: ფიზიკური პირი პაატა კვიჩინაძე, პ/ნ 01008004985. სესხი სრულად არის გადახდილი 2023 წლის 1 მაისს, მიღებული საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 879.70 ლარი.

კომპანიას ამ ეტაპისთვის აქვს მხოლოდ სს თიბისი ბანკის მიერ გაცემული საბანკო გარანტია 59 000 აშშ დოლარის ოდენობით, რომელიც წარდგენილია IATA-ში. (საჰაერო ტრანსპორტის საერთაშორისო ასოციაცია)

9. საგადასახადო აქტივი

შენიშვნა 5

საგადასახადო აქტივი

	2023	2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-
დღგ	33,755	54,348
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	33,755	54,348

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

10. ძირითადი შემოსავალი და საგადასახადო კანონმდებლობა:

შპს Georgian Travel Group-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს (მთლიანი შემოსავლის 70 %) ტურ-ოპერატორების მიერ საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტულ ობიექტებში უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდება. ეს მომსახურება სსკ-ით გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით. კომპანია ასევე ახორციელებს ავიაბილეთების რეალიზაციის მომსახურებას, რაც სსკ-ით ასევე გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით. შიდა ტურები - კომპანია ახორციელებს საქართველოს ფარგლებში არსებული სასტუმროების და ტურისტული პაკეტების რეალიზაციის რეზიდენტ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე რაც სსკ-ის მიხედვით სრულად იბეგრება დღგ-ით. გამყვანი ტურიზმი - საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული პაკეტის მიწოდება. კომპანია ახდენს ტურისტული პაკეტის რეალიზაციას და ტურისტული მომსახურების მიწოდებას საქართველოს ფარგლებს გარეთ. საქართველოს ტერიტორიაზე რეალიზებული ტურისტული პაკეტი რომლის მომსახურების გაწევის ადგილი არ არის საქართველოში არ განიხილება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციით.

მოგების გადასახადი

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

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

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

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	10,082	157,419
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
საგადასახადო ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	-	-
მიღებული ავანსები	12,642	123,608
სულ	22,724	281,027

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით. კომპანიას 2023 წლის ბოლოსათვის ქონდა მიმდინარე ვალდებულებები 10,082 ლარის და ხოლო 12,641 ლარი არის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტულ ობიექტებში უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანისა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდებისათვის წინასწარ მიღებული მომსახურების ავანსი.

12. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:

შენიშვნა 7

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები: მომსახურების მიწოდება:

	2023	2022
ურთიერთდამოკიდებული საწარმო	469,442	620,481
სულ	469,442	620,481

13. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

შენიშვნა 8

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	1,047,668	918,372
სულ	1,047,668	918,372

დივიდენდები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

14. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

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

15. სხვა შემოსავლები

სხვა დამატებითი შემოსავალი კომპანიას არ გააჩნია.

16. არასაოპერაციო შემოსავლები

შენიშვნა 9

არასაოპერაციო შემოსავალი შედგება კომპანიის საბანკო დეპოზიტებზე განთავსებული საპროცენტო შემოსავლები, ასევე სავალუტო ანგარიშების გადაფასებიდან და კონვერტაციიდან მიღებული შემოსავლები.

1. საპროცენტო შემოსავლები -1 416 ლარი
2. სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი -1 951 ლარი
3. სავალუტო გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი - 47 610 ლარი

17. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

18. საგადასახადო კანონმდებლობა

შენიშვნა 10

- 1) შპს Georgian Travel Group-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს (მთლიანი შემოსავლის 70 %) ტურ-ოპერატორების მიერ საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტულ ობიექტებში უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდება. ეს მომსახურება სსკ-ით გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით.
- 2) კომპანია ასევე ახორციელებს ავიაბილეთების რეალიზაციის მომსახურებას, რაც სსკ-ით (მგზავრთა საერთაშორისო გადაყვანის სამგზავრო ბილეთების რეალიზაციის მომსახურება) გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით.
- 3) შიდა ტურები - კომპანია ახორციელებს საქართველოს ფარგლებში არსებული სასტუმროების და ტურისტული პაკეტების რეალიზაციის რეზიდენტ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე რაც სსკ-ის მიხედვით სრულად იბეგრება დღგ-ით.
- 4) გამყვანი ტურიზმი - საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული პაკეტის მიწოდება. კომპანია ახდენს ტურისტული პაკეტის რეალიზაციას საქართველოს ფარგლებს გარეთ. ტურისტული პაკეტების სარგებლობა და გამოყენება ხდება საქართველოს ტერიტორიის ფარგლებს გარეთ, შესაბამისად არ განიხილება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციად.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გააჩნია საგადასახადო აქტივი დღგ-ს ნაწილში. როგორც შესავალ ნაწილში ავღნიშნეთ კომპანიის შემოსავლის 95 % -ზე მეტი გათავისუფლებულია დღგ-სგან ჩათვლის უფლებით და სწორედ ამან გამოიწვია ზედმეტობის არსებობა.

19.საინვესტიციო ვალდებულებები

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

20.საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

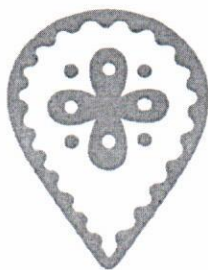
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე, მნიშვნელოვანი მოვლენები დაფიქსირდა. 2020 წელს მსოფლიოში არსებული კორონავირუსული პანდემიის გამო, მნიშვნელოვანი დარტყმა მიიღო ტურისტულმა სექტორმა და რათქმაუნდა არც ჩვენი კომპანია იყო გამონაკლისი. 2022 წლის მაისის თვიდან, დეკემბრამდე აქტიურად ვიმუშავებთ ისრაელის სახელმწიფოდან უცხოელი ტურისტების აჭარის რეგიონში მიღებაზე და ნაწილობრივ კომპანია დაუბრუნდა პანდემიამდე პერიოდში არსებულ სამუშაო გარემოს. 2022-2023 წლების სეზონი შეიძლება შეფასდეს დამაკმაკოფილებლად, როგორც პოსტპანდემიური პერიოდი, თუმცა აღსანიშნია რომ ამ პერიოდში კომპანიას ფინანსური სარგებელი არ უნახავს, მაგრამ დადებითად შეიძლება შეფასდეს რომ მიუხედავად რთული პერიოდისა შეძლო ბაზარზე პოზიციების შენარჩუნება და საქმიანობის გაგრძელება. 2024 წელს ჩვენმა კომპანიამ მოახერხებრა ახალი ბაზრების ათვისება და უკვე მივიღეთ ტურისტული ჯგუფები ისეთი ქვეყნებიდან როგორიც არის ინდოეთი და მალაიზია. კომპანია იმედოვნებს რომ 2024 წელი იქნება საუკეთესო 2020 წლის შემდეგ, რისი თქმის უფლებასაც გვაძლევს მიმდინარე პერიოდის ფინანსური მაჩვენებლები.

ხელმომწერი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიჟინაძე - გენერალური
დირექტორი

23 ივლისი, 2024
თბილისი, საქართველო



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939

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	6-13



GEORGIAN
TRAVEL
GROUP

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939 2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

ქართული ლარი

	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	46,788 ლ	120,125 ლ
საინვესტიციო ქონება	- ლ	- ლ
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	- ლ	- ლ
სულ გრძელვადიანი აქტივები	46,788 ლ	120,125 ლ
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	242,974 ლ	176,636 ლ
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	106,511 ლ	370,168 ლ
საგადასახადო აქტივი	33,755 ლ	- ლ
წინასწარ გადახდილი მომსახურება	10,575 ლ	- ლ
მარაგები	3,470 ლ	7,233 ლ
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	- ლ	- ლ
სულ მოკლევადიანი აქტივები	397,285 ლ	554,036 ლ
მთლიანი აქტივები	444,072 ლ	674,161 ლ
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	- ლ	- ლ
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	421,348 ლ	393,134 ლ
გადაფასების რეზერვი	- ლ	- ლ
სულ კაპიტალი	421,348 ლ	393,134 ლ
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	- ლ	- ლ
ანარიცხები	- ლ	- ლ
გადავადებული შემოსავალი	- ლ	- ლ
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	- ლ	- ლ
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	22,724 ლ	281,027 ლ
საგადასახადო ვალდებულებები	- ლ	- ლ
გადასახდელი პროცენტი	- ლ	- ლ
გადასახდელი დივიდენდი	- ლ	- ლ
	22,724 ლ	281,027 ლ
მთლიანი ვალდებულებები	22,724 ლ	281,027 ლ
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	444,072 ლ	674,161 ლ

ხელმოწერი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიჩინაძე - გენერალური
დირექტორი



GEORGIAN
TRAVEL
GROUP

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939
მოგება - ზარალის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი
(ლარი)

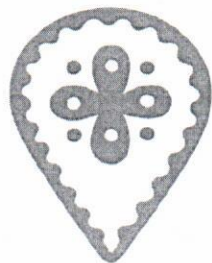
	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	15,825,467	13,815,283
თვითღირებულება	(13,393,483)	(11,771,155)
საერთო მოგება	2,431,984	2,044,128
სხვა შემოსავლები		4,373
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(2,224,846)	(1,836,442)
მიწოდების დანახარჯები		
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-
სხვა ხარჯები	(98,106)	-
საოპერაციო მოგება	109,032	212,060
ფინანსური შემოსავალი	50,977	-
ფინანსური ხარჯი	(131,305)	(183,040)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(80,328)	(183,040)
მოგება დაბეგვრამდე	28,704	29,019
მოგების გადასახადი	(489)	(26,085)
წმინდა მოგება	28,214	2,934
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		
მთლიანი სრული შემოსავალი	28,214	2,934

ხელმომწერი პირები:


ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი


პაატა კვიფინაძე - გენერალური
დირექტორი

23 ივლისი, 2024
თბილისი, საქართველო



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939

2023 წლის 31 დეკემბერი

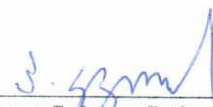
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	533,357	533,357
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	2,934	
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდ	-	-	(143,158)	
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	393,134	393,134
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	28,214	28,214
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	421,348	421,348

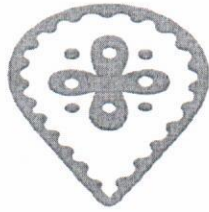
ხელმოწერილი პირები:


 ზესიკ ზენდელიანი - ფინანსური
 დირექტორი


 პაატა კვიფინაძე - გენერალური
 დირექტორი

23 ივლისი, 2024

თბილისი, საქართველო



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

პირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნა: 3

პირითადი საშუალებები

შენიშვნა 3 პირითადი საშუალებები	სხვა არამატერიალური აქტივები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	1,347 ლ	27,164 ლ	104,854 ლ	150,591 ლ	283,956 ლ
მემოსვლა	- ლ	7,767 ლ	2,599 ლ	- ლ	10,366 ლ
გადაფასება	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ
გასვლა	- ლ	- ლ	17,534 ლ	75,000 ლ	92,534 ლ
31 დეკემბერი 2023	1,347 ლ	34,930 ლ	89,919 ლ	75,591 ლ	201,788 ლ
ცვეთა და გაუფასურება	- 1,347 ლ	- 11,140 ლ	- 77,800 ლ	- 73,544 ლ	- 163,831 ლ
					- ლ
პერიოდის ცვეთა	- ლ	14,075 ლ	1,334 ლ	24,240 ლ	8,831 ლ
გასვლა	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ
31 დეკემბერი 2023	- 1,347 ლ	- 25,215 ლ	- 79,134 ლ	- 49,304 ლ	- 155,000 ლ
წმინდა საბალანსო დირეზულება	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ
31 დეკემბერი 2022	- ლ	16,024 ლ	27,054 ლ	77,047 ლ	120,125 ლ
31 დეკემბერი 2023	- ლ	9,716 ლ	10,785 ლ	26,287 ლ	46,788 ლ

ხელმოწერი პირები:


ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი


პაატა კვაჭიკაძე - გენერალური
დირექტორი

23 ივლისი, 2024
თბილისი, საქართველო

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2011 წლის 6 დეკემბერს საიდენტიფიკაციო კოდით 404920939.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს (მთლიანი შემოსავლის 70 %) ტურ-ოპერატორების მიერ საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტულ ობიექტებში უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდება.

კომპანია ასევე ახორციელებს მგზავრთა საერთაშორისო გადაყვანის სამგზავრო ბილეთების რეალიზაციის მომსახურებას.

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“-ი ახორციელებს საქართველოს ფარგლებში არსებული სასტუმროების და ტურისტული პაკეტების რეალიზაციის რეზიდენტ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე და ასევე საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული პაკეტის მიწოდებას.

2020 წლის იანვრის თვეში შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“-ი გახდა საპაერო ტრანსპორტის საერთაშორისო ასოციაციის (IATA) სრულუფასოვანი წევრი რაც ტურისტული კომპანიებისთვის ძალიან პრესტიჟულია.

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქ.თბილისში, ადამ მიცკევიჩის №50, ეს საოფისე ფართი არის იჯარით აღებული.

კომპანიას აქვს ასევე იჯარით აღებული საოფისე ფართი ქ.ბათუმში, შ.რუსთაველის №40, სასტუმრო ჰილტონში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ადამ მიცკევიჩის №50

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

მფლობელები	წილი %
პაატა კვიფინაძე, პ/ნ 01008004985	50 %
კონსტანტინე დავითიძე, პ/ნ 01006004066	25 %
რატი ძერია, პ/ნ 01019010505	25 %

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	1 იანვარი 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 მოსახურების ბიზნესში აქვს საკმაოდ ზრდადი ბაზრის მაჩვენებლები, რომელიც შეიცავს უცხოური ვალუტის შემოდინებას.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის საკმაოდ მოქნილი და ლოიალური ტურისტული მომსახურების სფეროში არსებული ბიზნესისათვის, კერძოდ კომპანიის შემოსავლის 95 %-ზე მეტი გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით რაც დამატებით აქტივს და სტიმულს აძლევს ბიზნესს.

მენეჯმენტს შეუძლია დადებითად შეაფასოს საქართველოს მთავრობის დამოკიდებულება და ხელშეწყობა ტურისტულ სექტორში არსებული კომპანიების მიმართ. კორონავირუსის პანდემიის დროს საკმაოდ დიდი ხელშეწყობა იყო მთავრობის მხრიდან როგორც საგადასახადო შეღავათების მხრივ ასევე ზოგადად სფეროს მიმართულებით. მენეჯმენტი თავის მხრივ ასევე მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	242,974	176,636
სულ	242,974	176,636

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	102,628	195,966
გადახდილი ავანსები	10,575	93,340
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	0	0
საგადასახადო აქტივი	33,755	54,348
მოთხოვნები დასაქმებულის მიმართ	3,882	2,264
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	0	24,250
სულ	150,840	370,168

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება გარიგების ფასით.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
მანქანა დანადგარები	20
სამშენებლო მასალები	5
ავეჯი და ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	8

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

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

შენიშვნა 3

მარაგები

	2023	2022
ნედლეული და მასალები	3,470	7,233
დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია		

სულ	3,470	7,233
-----	-------	-------

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

7. არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

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

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

8. სესხები

შენიშვნა 4

გაცემული სესხები

	2023	2022
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	-	24,250
დარიცხული პროცენტი	-	-
მიღებული პროცენტი	880	-
სულ პერიოდის ბოლოს	880	24,250

სესხების აღიარება ხდება სესხის ხელშეკრულების საფუძველზე, სესხის პროცენტის დარიცხვა ხდება გრაფიკის მიხედვით, დღიური გამიჯვნის გარეშე.
 სესხი გაცემული 24 250 ლარი 2022 წლის 31 დეკემბერი, 12 თვანი ვადით 14 %-იანი სარგებლით.
 მსესხებელი: ფიზიკური პირი პაატა კვიფინაძე, პ/ნ 01008004985. სესხი სრულად არის გადახდილი 2023 წლის 1 მაისს, მიღებული საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 879.70 ლარი.

კომპანიას ამ ეტაპისთვის აქვს მხოლოდ სს თიბისი ბანკის მიერ გაცემული საბანკო გარანტია 59 000 აშშ დოლარის ოდენობით, რომელიც წარდგენილია IATA-ში. (საჰაერო ტრანსპორტის საერთაშორისო ასოციაცია)

9. საგადასახადო აქტივი

შენიშვნა 5

საგადასახადო აქტივი

	2023	2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-
დღგ	33,755	54,348
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	33,755	54,348

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

10. ძირითადი შემოსავალი და საგადასახადო კანონმდებლობა:

შპს Georgian Travel Group-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს (მთლიანი შემოსავლის 70 %) ტურ-ოპერატორების მიერ საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტულ ობიექტებში უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდება. ეს მომსახურება სსკ-ით გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით. კომპანია ასევე ახორციელებს ავიაბილეთების რეალიზაციის მომსახურებას, რაც სსკ-ით ასევე გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით. შიდა ტურები - კომპანია ახორციელებს საქართველოს ფარგლებში არსებული სასტუმროების და ტურისტული პაკეტების რეალიზაციის რეზიდენტ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე რაც სსკ-ის მიხედვით სრულად იხვერება დღგ-ით. გამყვანი ტურიზმი - საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული პაკეტის მიწოდება. კომპანია ახდენს ტურისტული პაკეტის რეალიზაციას და ტურისტული მომსახურების მიწოდებას საქართველოს ფარგლებს გარეთ. საქართველოს ტერიტორიაზე რეალიზებული ტურისტული პაკეტი რომლის მომსახურების გაწევის ადგილი არ არის საქართველოში არ განიხილება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციად.

მოგების გადასახადი

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

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

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

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	10,082	157,419
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	12,642	123,608
მიღებული ავანსები	22,724	281,027
სულ	22,724	281,027

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით. კომპანიას 2023 წლის ბოლოსათვის ქონდა მიმდინარე ვალდებულებები 10,082 ლარის და ხოლო 12,641 ლარი არის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტულ ობიექტებში უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანისა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდებისათვის წინასწარ მიღებული მომსახურების ავანსი.

12. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:

შენიშვნა 7

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები: მომსახურების მიწოდება:

	2023	2022
ურთიერთდამოკიდებული საწარმო	469,442	620,481
სულ	469,442	620,481

13. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

შენიშვნა 8

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	1,047,668	918,372
სულ	1,047,668	918,372

დივიდენდები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

14. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

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

15. სხვა შემოსავლები

სხვა დამატებითი შემოსავალი კომპანიას არ გააჩნია.

16. არასაოპერაციო შემოსავლები

შენიშვნა 9

არასაოპერაციო შემოსავალი შედგება კომპანიის საბანკო დეპოზიტებზე განთავსებული საპროცენტო შემოსავლები, ასევე სავალუტო ანგარიშების გადაფასებიდან და კონვერტაციიდან მიღებული შემოსავლები.

1. საპროცენტო შემოსავლები - 1 416 ლარი
2. სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი - 1 951 ლარი
3. სავალუტო გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი - 47 610 ლარი

17. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

18. საგადასახადო კანონმდებლობა

შენიშვნა 10

- 1) შპს Georgian Travel Group-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს (მთლიანი შემოსავლის 70 %) ტურ-ოპერატორების მიერ საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტულ ობიექტებში უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდება. ეს მომსახურება სსკ-ით გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით.
- 2) კომპანია ასევე ახორციელებს ავიაბილეთების რეალიზაციის მომსახურებას, რაც სსკ-ით (მგზავრთა საერთაშორისო გადაყვანის სამგზავრო ბილეთების რეალიზაციის მომსახურება) გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით.
- 3) შიდა ტურები - კომპანია ახორციელებს საქართველოს ფარგლებში არსებული სასტუმროების და ტურისტული პაკეტების რეალიზაციის რეზიდენტ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე რაც სსკ-ის მიხედვით სრულად იბეგრება დღგ-ით.
- 4) გამყვანი ტურიზმი - საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტურისტული პაკეტის მიწოდება. კომპანია ახდენს ტურისტული პაკეტის რეალიზაციას საქართველოს ფარგლებს გარეთ. ტურისტული პაკეტების სარგებლობა და გამოყენება ხდება საქართველოს ტერიტორიის ფარგლებს გარეთ, შესაბამისად არ განიხილება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციად.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გააჩნია საგადასახადო აქტივი დღგ-ს ნაწილში. როგორც შესავალ ნაწილში აღვნიშნეთ კომპანიის შემოსავლის 95 % -ზე მეტი გათავისუფლებულია დღგ-სგან ჩათვლის უფლებით და სწორედ ამან გამოიწვია ზედმეტობის არსებობა.

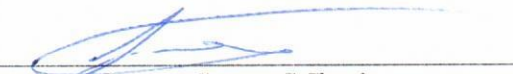
19.საინვესტიციო ვალდებულებები

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 დაფიქსირდა. 2020 წელს მსოფლიოში არსებული კორონავირუსული პანდემიის გამო, მნიშვნელოვანი დარტყმა მიიღო ტურისტულმა სექტორმა და რატემაუნდა არც ჩვენი კომპანია იყო გამონაკლისი. 2022 წლის მაისის თვიდან, დეკემბრამდე აქტიურად ვიმუშავეთ ისრაელის სახელმწიფოდან უცხოელი ტურისტების აჭარის რეგიონში მიღებაზე და ნაწილობრივ კომპანია დაუბრუნდა პანდემიამდე პერიოდში არსებულ სამუშაო გარემოს. 2022-2023 წლების სეზონი შეიძლება შეფასდეს დამაკმაკოფილებლად, როგორც პოსტპანდემიური პერიოდი, თუმცა აღსანიშნია რომ ამ პერიოდში კომპანიას ფინანსური სარგებელი არ უნახავს, მაგრამ დადებითად შეიძლება შეფასდეს რომ მიუხედავად რთული პერიოდისა შეძლო ბაზარზე პოზიციების შენარჩუნება და საქმიანობის გაგრძელება. 2024 წელს ჩვენმა კომპანიამ მოახერხა ახალი ბაზრების ათვისება და უკვე მივიღეთ ტურისტული ჯგუფები ისეთი ქვეყნებიდან როგორც არის ინდოეთი და მალაიზია. კომპანია იმედოვნებს რომ 2024 წელი იქნება საუკეთესო 2020 წლის შემდეგ, რისი თქმის უფლებასაც გვაძლევს მიმდინარე პერიოდის ფინანსური მაჩვენებლები.

ხელმოწერი პირები:


ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი


პაატა კვაჭიშვილი - გენერალური
დირექტორი

23 ივლისი, 2024
თბილისი, საქართველო

