

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 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

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,226,715	2,510,645
საინვესტიციო ქონება	6	39,920	50,203
არამატერიალური აქტივები		8,983	6,328
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,275,618	2,567,176
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	95,162	88,919
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	149,452	82,560
დეპოზიტები ბანკში	9	8,273,509	8,134,882
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	3,615,797	1,422,152
სულ მიმდინარე აქტივები		12,133,920	9,728,513
სულ აქტივები		14,409,538	12,295,689
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		13,677,342	11,939,152
გადაფასების რეზერვი	11	295,869	253,727
სულ კაპიტალი		13,975,211	12,194,879
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	280,839	26,091
მიღებული ავანსები	13	111,300	28,035
გადასახდელი ხელფასები		2,303	23,113
გადასახდელი გადასახადები		39,885	23,571
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		434,327	100,810
სულ ვალდებულებები		434,327	100,810
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,409,538	12,295,689

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 19 ივლისს

დირექტორი:

ბუღალტერი:

Alexander
Mamulashvili
01024010474
Digitally signed
by Alexander
Mamulashvili
Date: 2024.07.19
18:26:21

ალექსანდრე მამულაშვილი

ლალი ბერიანიძე

Lali
Berianidze
01006010239
Digitally signed
by Lali Berianidze
Date: 2024.07.19
17:41:32

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)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	14	15,680,497	11,907,728
შემენილი მომსახურების ხარჯი	15	(8,598,020)	(6,600,758)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში		6,243	(22,698)
შემენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		(405,515)	(322,147)
ხელფასის ხარჯი	16	(3,453,338)	(2,538,856)
იჯარის ხარჯი	17	(600,135)	(545,312)
რეკლამის ხარჯი		(190,884)	(132,822)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(277,202)	(271,841)
სხვა ხარჯები	18	(693,144)	(382,994)
საოპერაციო მოგება		1,468,502	1,090,300
არასაოპერაციო შემოსავალი		40,451	105,122
არასაოპერაციო ხარჯი	19	(44,855)	(177,469)
ფინანსური შემოსავალი	20	184,710	258,660
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	21	138,917	(1,767,222)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		319,223	(1,580,909)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		1,787,725	(490,609)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(7,430)	(387)
მოგება/ზარალი დაბეგვრის შემდეგ		1,780,295	(490,996)
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი		42,142	33,206
სრული შემოსავალი		1,822,437	(457,790)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 19 ივლისს

დირექტორი:

ბუღალტერი:



ალექსანდრე მამულაშვილი

ლალი ბერიანიძე

Lali
Berianidze
01006010239
Digitally signed by
Lali Berianidze
Date: 2024.07.19
17:44:53

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)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
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
პერიოდის შედეგი	-	-	1,780,295	1,780,295
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	42,142	-	42,142
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(42,105)	(42,105)
31 დეკემბერი 2023	2,000	295,869	13,677,343	13,975,213

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 19 ივლისს

დირექტორი:

ბუღალტერი:



ალექსანდრე მამულაშვილი

ლალი ბერიანიძე

Lali Berianidze
01006010239
Digitally signed by Lali Berianidze
Date: 2024.07.19 17:45:39

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)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,787,725	(490,609)
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	277,202	271,841
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	(138,917)	1,767,222
ანარიცხების დარიცხვა/ამორტიზაცია	3,642	(30,208)
ძირითადების ღირებულების შემცირება გადაფასებიდან	(42,142)	(33,206)
ფინანსური შემოსავალი	(184,710)	(258,660)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	1,702,800	1,226,380
მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(66,277)	14,723
ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	311,957	(118,927)
მარაგების ზრდა/(შემცირება)	(6,243)	22,698
საგადასახადო ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	16,314	(1,002,406)
სულ ფულადი ნაკადების ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	1,958,551	142,468
გადახდილი მოგების გადასახადი	(7,430)	(387)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,951,121	142,081
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	109,515	7,287
საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	11,493
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(10,875)	-
დეპოზიტების (ზრდა)/შემცირება	(38,687)	1,123,312
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	59,953	1,142,092
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
განაწილებული დივიდენდი	(42,105)	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(42,105)	-
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროსო სხვაობის ეფექტი	224,675	(334,011)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	2,193,644	950,161
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	1,422,152	471,990
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	3,615,796	1,422,152

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 19 ივლისს

დირექტორი:

ბუღალტერი:

Alexander Mamulashvili
 01024010474
 Digitally signed by Alexander Mamulashvili
 Date: 2024.07.19 15:23:29

ალექსანდრე მამულაშვილი

ლალი ბერიანიძე

Lali Berianidze
 01006010239
 Digitally signed by Lali Berianidze
 Date: 2024.07.19 17:46:31

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

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 2023 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 2023 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

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 ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი 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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების 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 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 მანუჩარ დვალი.

მანუჩარ დვალი

შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

19 ივლისი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

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 მანუჩარ დვალი.

მანუჩარ დვალი

მპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

19 ივლისი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო



შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,226,715	2,510,645
საინვესტიციო ქონება	6	39,920	50,203
არამატერიალური აქტივები		8,983	6,328
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,275,618	2,567,176
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	95,162	88,919
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	149,452	82,560
დეპოზიტები ბანკში	9	8,273,509	8,134,882
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	3,615,797	1,422,152
სულ მიმდინარე აქტივები		12,133,920	9,728,513
სულ აქტივები		14,409,538	12,295,689
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		13,677,342	11,939,152
გადაფასების რეზერვი	11	295,869	253,727
სულ კაპიტალი		13,975,211	12,194,879
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	280,839	26,091
მიღებული ავანსები	13	111,300	28,035
გადასახდელი ხელფასები		2,303	23,113
გადასახდელი გადასახადები		39,885	23,571
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		434,327	100,810
სულ ვალდებულებები		434,327	100,810
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,409,538	12,295,689

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 19 ივლისს

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)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	14	15,680,497	11,907,728
შემოსავალი მომსახურების ხარჯი	15	(8,598,020)	(6,600,758)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში		6,243	(22,698)
შემოსავალი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		(405,515)	(322,147)
ხელფასის ხარჯი	16	(3,453,338)	(2,538,856)
იჯარის ხარჯი	17	(600,135)	(545,312)
რეკლამის ხარჯი		(190,884)	(132,822)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(277,202)	(271,841)
სხვა ხარჯები	18	(693,144)	(382,994)
საოპერაციო მოგება		1,468,502	1,090,300
არასაოპერაციო შემოსავალი		40,451	105,122
არასაოპერაციო ხარჯი	19	(44,855)	(177,469)
ფინანსური შემოსავალი	20	184,710	258,660
მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	21	138,917	(1,767,222)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		319,223	(1,580,909)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		1,787,725	(490,609)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(7,430)	(387)
მოგება/ზარალი დაბეგვრის შემდეგ		1,780,295	(490,996)
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი		42,142	33,206
სრული შემოსავალი		1,822,437	(457,790)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 19 ივლისს

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)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
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
პერიოდის შედეგი	-	-	1,780,295	1,780,295
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	42,142	-	42,142
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(42,105)	(42,105)
31 დეკემბერი 2023	2,000	295,869	13,677,343	13,975,213

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 19 ივლისს

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“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,787,725	(490,609)
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	277,202	271,841
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	(138,917)	1,767,222
ანარიცხების დარიცხვა/ამოტრიალება	3,642	(30,208)
ძირითადების ღირებულების შემცირება გადაფასებიდან	(42,142)	(33,206)
ფინანსური შემოსავალი	(184,710)	(258,660)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	1,702,800	1,226,380
მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(66,277)	14,723
ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	311,957	(118,927)
მარაგების ზრდა/(შემცირება)	(6,243)	22,698
საგადასახადო ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	16,314	(1,002,406)
სულ ფულადი ნაკადების ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	1,958,551	142,468
გადახდილი მოგების გადასახადი	(7,430)	(387)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,951,121	142,081
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	109,515	7,287
საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	11,493
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(10,875)	-
დეპოზიტების (ზრდა)/შემცირება	(38,687)	1,123,312
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	59,953	1,142,092
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
განაწილებული დივიდენდი	(42,105)	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(42,105)	-
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროსო სხვაობის ეფექტი	224,675	(334,011)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	2,193,644	950,161
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	1,422,152	471,990
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	3,615,796	1,422,152

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 19 ივლისს

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.

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-2023	31-დეკ-2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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 ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. ორგანიზაციის მომსახურების არსებითი ნაწილი იბეგრება ნულოვანი დღგ-ს განაკვეთით ჩათვლის უფლებით, ვინაიდან დაკავშირებულია 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 გადაცემა 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, რომელსაც 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 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის მენეჯმენტმა მოახდინა ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობისა 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 გამოიქვითება 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.

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 ექვექვე 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

ქვემოთ წარმოდგენილია გამოცემული ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის.

შესწორებები ფასს (IFRS) 16–ში

იჯარის ვალდებულება უკუიჯარით გაყიდვის ოპერაციაში 2022 წლის სექტემბერში, ფასს–ის საბჭომ გამოსცა შესწორებები ფასს (IFRS) 16–ში, რითაც განიმარტება მოთხოვნები, რომლებსაც გამყიდველი–მოიჯარე იყენებს უკუიჯარით გაყიდვის ოპერაციაში წარმოქმნად, იჯარის ვალდებულების შეფასებისას, რათა უზრუნველყოფილ იქნას, გამყიდველი–მოიჯარეს მიერ მოგების ან ზარალის რაიმე თანხის აღიარების განუხორციელებლობა მასთან დარჩენილ სარგებლობის უფლებასთან მიმართებით. შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტულად ფასს (IFRS) 16–ის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ დადებული უკუიჯარით გაყიდვის ოპერაციებზე. დასაშვებია ვადამდელი გამოყენება და ეს ფაქტი უნდა იქნას გამჟღავნებული.

შესწორებები ბასს (IAS) 1–ში

მოკლევადიანების ან გრძელვადიანების სახით ვალდებულებების კლასიფიკაცია“

2020 წლის იანვარსა და 2022 წლის ოქტომბერში, ფასს–ის საბჭომ შეიტანა ცვლილებები ბასს (IAS) 1–ის 69–76 პუნქტებში, მოკლევადიანების ან გრძელვადიანების სახით ვალდებულებების კლასიფიკაციის მიმართ მოთხოვნების განმარტების მიზნით. შესწორებები აზუსტებს:

- რა იგულისხმება ვალდებულების დარეგულირების გადავადებაზე უფლებაში;
- რომ გადავადებაზე უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის;
- რომ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ვარაუდი, მოახდენს თუ არა ორგანიზაცია ვალდებულების დარეგულირების გადავადებაზე თავისი უფლების რეალიზებას;
- რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, ვალდებულების პირობები ზეგავლენას არ მოახდენს მის კლასიფიკაციაზე.

გარდა ამისა, შემოღებულ იქნა მოთხოვნა ინფორმაციის გამჟღავნების შესახებ, როდესაც სესხის ხელშეკრულებით შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულება კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, და კომპანიის უფლება, გადაავადოს დაფარვა დამოკიდებულია მომდევნო შეთანხმებების შესრულებაზე თორმეტი თვის განმავლობაში. ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და გამოყენებულ უნდა იქნას რეტროსპექტულად. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების ზეგავლენას მიმდინარე საქმიანობაზე და არსებული სასესხო შეთანხმებების გადახედვის შესაძლებლობაზე. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას, რათა დაადგინოს, რა ზეგავლენას იქონიებს ისინი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებაზე. ქვემოთ ჩამოთვლილია სხვა გამოქვეყნებული სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში. მოსალოდნელია, რომ მოცემულ სტანდარტებს არ ექნებათ გავლენა კომპანიაზე:

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები

შესწორებები ფასს (IAS) 7–სა და ფასს (IFRS) 7–ში.

2023 წლის მაისში, ფასს–ის საბჭომ გამოსცა ცვლილებები ბასს (IAS) 7–ში „ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს (IFRS) 7–ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: ინფორმაციის გამჟღავნება“, რათა განესაზღვრა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების პარამეტრები და მოთხოვნილ ყოფილიყო ასეთი შეთანხმებების დამატებითი გამჟღავნება. ინფორმაციის გამჟღავნების შესახებ შესწორებებში წარმოდგენილი მოთხოვნები გამიზნულია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების დასახმარებლად კომპანიის ვალდებულებებსა და მისი ფულადი სახსრების ნაკადებზე, აგრეთვე ლიკვიდურობის რისკისადმი მის დაქვემდებარებაზე ამ შეთანხმებების ზეგავლენის შეფასებაში.

ცვლილებები ძალაში იქნება 2024 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. დასაშვებია ვადამდელი გამოყენება და ეს ფაქტი უნდა იქნას გამჟღავნებული.

მოსალოდნელია, რომ მოცემული შესწორებები მნიშვნელოვან ზეგავლენას არ მოახდენს 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 31.12.2021	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
შემოსვლა	-	-	1,137	-	-	6,644	7,781
ღირებულების ზრდა გადაფასებიდან	-	-	-	42,142	-	-	42,142
ცვეთის ელიმინირება	-	-	-	(68,387)	-	-	(68,387)
გასვლა	-	-	-	(2,242)	(89,830)	(6,745)	(98,817)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	331,721	1,701,683	107,943	97,478	1,224,870	113,307	3,577,002
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)
ცვეთა	-	(85,084)	(7,402)	(6,922)	(146,719)	(12,573)	(258,699)
ცვეთის ელიმინირება	-	-	-	68,387	-	-	68,387
გასულების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	19,740	3,923	23,663
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	(908,418)	(51,267)	(17,040)	(273,056)	(100,504)	(1,350,286)
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
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	331,721	793,265	56,675	80,437	951,814	12,803	2,226,715

6. საინვესტიციო ქონება

	საინვესტიციო ქონება
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	205,654
შემოსვლა	-
გასვლა	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	205,654
შემოსვლა	-
გასვლა	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	205,654
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	(143,958)
ცვეთა	(11,494)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	(155,452)
ცვეთა	(10,283)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	(165,734)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	61,696
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	50,203
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	39,920

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიმდინარე პერიოდის ბოლოს საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 268,940 ლარად შეაფასა (100,000 აშშ დოლარი).

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
საწვავის მარაგი	11,336	51,040
ავტონაწილები	79,249	32,807
სხვა მარაგი	4,578	5,073
სულ	95,162	88,919

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სავაჭრო მოთხოვნები	103,298	32,135
გადახდილი ავანსები	64,670	4,693
დეპოზიტებზე დარიცხული მისაღები პროცენტი	-	60,605
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(18,517)	(14,874)
სულ	149,452	82,560

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
მიმდინარე მოთხოვნები	125,588	0%	-	125,588
30-60 დღის ვადაგადაცილება	29,644	30%	(8,893)	20,751
60-180 დღის ვადაგადაცილება	5,661	45%	(2,547)	3,114

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

180-360 დღის ვადაგადაცილება	137	100%	(137)	-
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	6,939	100%	(6,939)	-
სულ	167,969		(18,517)	149,453

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

ორგანიზაცია გაწეული მომსახურების შესაბამის ანაზრაურებას იღებს მომსახურების გაწევამდე ავანსის სახით. საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების შედეგად წარმოქმნილი მოთხოვნები არა არსებითია შემოსავალთან მიმართებაში. ორგანიზაციის სააღრიცხვო პოლიტიკა მოიცავს ყველა ვადაგადაცილებული მოთხოვნის სრულად დარეზერვებას. მენეჯმენტი ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განიხილავს მოთხოვნების შინაარსს და აღნიშნული ოპერაციებით წარმოქმნილ მოთხოვნებს არეზერვებს 100%.

საექვო მოთხოვნების ანარიცხების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

საექვო მოთხოვნების ანარიცხები 31.12.2021	(84,284)
შემცირება	69,410
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები 31.12.2022	(14,874)
დარიცხვა	(12,095)
შემცირება	8,452
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები 31.12.2023	(18,517)

9. დეპოზიტები ბანკში

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
დეპოზიტები ბანკში	8,357,080	8,220,170
დეპოზიტებზე დარიცხული ანარიცხი	(83,571)	(85,288)
სულ	8,273,509	8,134,882

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.

დეპოზიტებზე დარიცხული ანარიცხის შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

დეპოზიტებზე დარიცხული ანარიცხი 31.12.2021	(105,225)
შემცირება	19,937
დეპოზიტებზე დარიცხული ანარიცხი 31.12.2022	(85,288)
შემცირება	1,717
დეპოზიტებზე დარიცხული ანარიცხი 31.12.2023	(83,571)

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ნაღდი ფული სალაროში	125	84
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	5,197	1,693
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	3,610,475	1,420,374
სულ	3,615,797	1,422,152

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.

2023 წელს მენეჯმენტმა შეაფასა კომპანიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი და გადაფასების რეზერვი გაიზარდა 42,142 ლარით. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაფასების რეზერვმა შეადგინა 295,869 ლარი.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
რეზიდენტი კომპანიებისგან მიღებული მომსახურება	37,881	9,680
არარეზიდენტი კომპანიებისგან მიღებული მომსახურება	242,958	16,411
სულ	280,839	26,091

13. მიღებული ავანსები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
რეზიდენტი კომპანიებისგან მიღებული მომსახურება	-	3,764
არარეზიდენტი კომპანიებისგან მიღებული მომსახურება	111,300	24,271
სულ	111,300	28,035

14. შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შემოსავალი ქვეყნების მიხედვით	2023	2022
გერმანია	5,676,312	5,190,213
დიდი ბრიტანეთი	1,870,403	1,301,985
ესპანეთი	1,135,084	597,434
ჰოლანდია	943,817	553,361
ავსტრია	849,049	282,378
იაპონია	692,359	24,396
საფრანგეთი	586,668	666,442
კორეა	527,275	210,975
აშშ	363,418	13,789
იტალია	334,658	107,426
ნორვეგია	319,757	193,688
საქართველო	217,899	640,961
შვეიცარია	217,535	320,707
შვედეთი	215,744	208,485
დანია	175,836	200,671
ავსტრალია	242,232	100,578
ჩეხეთი	122,000	41,129
სომხეთი	118,282	114,654
რუმინეთი	116,076	-
ბელგია	108,668	43,536
ისრაელი	105,160	263,013
ფინეთი	103,377	45,802
სლოვენია	91,184	-
ბრაზილია	54,238	175,132
უნგრეთი	53,711	-
პოლონეთი	53,624	-
ტაილანდი	50,524	181,584
ლიტვა	45,053	-
თურქეთი	38,647	81,142
სხვა	251,907	348,247
სულ	15,680,497	11,907,728

15. შეძენილი მომსახურების ხარჯი

	2023	2022
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	2,590,947	1,763,586
სასტუმროების მომსახურების ხარჯი	4,781,784	3,838,787
რესტორნების მომსახურების ხარჯი	852,123	581,564
მუზეუმებისა და ნაკრძალების მომსახურების ხარჯი	271,986	188,028
გამყოლების, გიდებისა და მძღოლების მომსახურების ხარჯი	98,077	228,793
სხვა პირდაპირი ხარჯი	3,103	-
სულ	8,598,020	6,600,758

16. ხელფასის ხარჯი

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	3,365,507	2,469,704
თანამშრომელთა დაზღვევის ხარჯი	38,801	32,144
სოციალური დანარიცხები	49,031	37,008

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

სულ	3,453,338	2,538,856
------------	------------------	------------------

17. იჯარის ხარჯი

	2023	2022
სადგომის იჯარა	47,668	39,472
სატრანსპორტო საშუალების იჯარა	552,467	505,840
სულ	600,135	545,312

კომპანიის მიერ არიარებული საიჯარო ხარჯები დაკავშირებულია მოკლევადიან იჯარებთან.

18. სხვა ხარჯები

	2023	2022
საკომუნიკაციო ხარჯი	13,310	12,203
კომუნალური ხარჯი	12,853	11,131
ავტომანქანის დაზღვევის ხარჯი	41,026	30,758
რემონტის ხარჯი	132,602	70,501
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	5,800	7,856
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	16,000	11,912
საბანკო მომსახურების ხარჯი	5,496	3,521
მივლინების ხარჯი	414,228	164,984
საგადასახადო ხარჯი	24,120	26,043
სხვა ხარჯები	27,709	44,087
სულ	693,144	382,994

19. არასაოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
საგადასახადო ვალდებულებებზე დარიცხული საურავის ხარჯი	-	149,211
ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან	-	8,030
უიმედო მოთხოვნების ჩამოწერის ხარჯი	29,577	11,216
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	15,278	9,012
სულ	44,855	177,469

20. ფინანსური შემოსავალი

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	184,710	258,660
სულ	184,710	258,660

კომპანია საპროცენტო შემოსავლებს იღებს ბანკებში განთავსებული მოთხოვნამდე და ვადიანი დეპოზიტებიდან.

21. მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	2023	2022
ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	224,675	334,011
ეფექტი საბანკო დეპოზიტებზე	(84,770)	1,437,650
ეფექტი მოთხოვნებზე	4,258	11,843
ეფექტი ვალდებულებებზე	(5,246)	(16,282)
სულ	138,917	1,767,222

22. 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.

23. 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 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 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

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

31.12.2023					
სავალუტო რისკი	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი	სულ
ფინანსური აქტივები:					
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,197	2,824,607	785,830	38	3,615,672
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27,063	102,499	984	18,906	149,452
დეპოზიტები ბანკში	-	6,190,799	2,082,710	-	8,273,509
სულ ფინანსური აქტივები	32,260	9,117,905	2,869,524	18,944	12,038,633
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	280,839	-	-	-	280,839
გადასახდელი გადასახადი	39,885	-	-	-	39,885
სულ ფინანსური ვალდებულებები	320,724	-	-	-	320,724
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(288,464)	9,117,905	2,869,524	18,944	11,717,909
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

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 2023 და 2022 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

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

წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2023 -2022 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

31-დეკ- 2023

ლიკვიდურობის რისკი	0-3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები:			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,615,797	-	3,615,797
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	149,452		149,452
დეპოზიტები ბანკში	-	8,273,509	8,273,509
სულ ფინანსური აქტივები	3,765,249	8,273,509	12,038,758
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	392,139	-	392,139
გადასახდელი გადასახადი	39,885	-	39,885
სულ ფინანსური ვალდებულებები	432,024	-	432,024
წმინდა სავალუტო პოზიცია	3,333,225	8,273,509	11,606,734

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

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის დაიცვას კომპანიის უნარი განაგრძოს საქმიანობა, უზრუნველყოს აქციონერების და სხვა დაინტერესებული პირების სარგებელი და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა, კაპიტალის ღირებულების შემცირების გზით.

24. 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.

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

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-23		31-დეკ-22	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,615,797	3,615,797	1,422,152	1,422,152
დეპოზიტები ბანკში	8,273,509	8,273,509	8,134,882	8,134,882
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	149,452	149,452	82,560	82,560
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	392,139	392,139	54,126	54,126

25. 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 თანამზრახველები); 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 ინდივიდუმებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ხელფასის ხარჯი	სულ
საერთო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერი		
დამფუძნებელი	130,799	130,799
სულ	130,799	130,799

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

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

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	საიჯარო ხარჯი
საერთო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერი	
საერთო კონტროლი	47,668
სულ	47,668

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	მომსახურების შემოსავალი
საერთო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერი	
საერთო კონტროლი	74,496
სულ	74,496

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

26. 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.

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომზადარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 19 ივლისს.

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

შპს ვიზიტ ჯორჯიას მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

კომპანიის შესახებ.....	3
საქმიანობის მიმოხილვა.....	3
კომპანიის განვითარების გეგმები	3
კომპანიის კვლევები.....	4
ძირითადი ფინანსური, არაფინანსური მაჩვენებლები და დამატებითი ინფორმაცია.....	5
კომპანიის რისკები	8

კომპანიის შესახებ

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, შატლების 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 მოძიება და კვლევა;
- რესტორნების მოძიება და კვლევა;
- მარნების, შატების 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.

შემოსავალი ქვეყნების მიხედვით	2023	2022
გერმანია	5,676,312	5,190,213
დიდი ბრიტანეთი	1,870,403	1,301,985
ესპანეთი	1,135,084	597,434
ჰოლანდია	943,817	553,361
ავსტრია	849,049	282,378
იაპონია	692,359	24,396
საფრანგეთი	586,668	666,442
კორეა	527,275	210,975
აშშ	363,418	13,789
იტალია	334,658	107,426
ნორვეგია	319,757	193,688
საქართველო	217,899	640,961
შვეიცარია	217,535	320,707
შვედეთი	215,744	208,485
დანია	175,836	200,671
ავსტრალია	242,232	100,578
ჩეხეთი	122,000	41,129
სომხეთი	118,282	114,654
რუმინეთი	116,076	-
ბელგია	108,668	43,536
ისრაელი	105,160	263,013
ფინეთი	103,377	45,802
სლოვენია	91,184	-
ბრაზილია	54,238	175,132
უნგრეთი	53,711	-
პოლონეთი	53,624	-
ტაილანდი	50,524	181,584
ლიტვა	45,053	-
თურქეთი	38,647	81,142
სხვა	251,907	348,247
სულ	15,680,497	11,907,728

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2,226,715	2,510,645
საინვესტიციო ქონება	39,920	50,203
არამატერიალური აქტივები	8,983	6,328
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,275,618	2,567,176
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	95,162	88,919
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	149,452	82,560
დეპოზიტები ბანკში	8,273,509	8,134,882
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,615,797	1,422,152
სულ მიმდინარე აქტივები	12,133,920	9,728,513
სულ აქტივები	14,409,538	12,295,689
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	13,677,342	11,939,152
გადაფასების რეზერვი	295,869	253,727
სულ კაპიტალი	13,975,211	12,194,879
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	280,839	26,091
მიღებული ავანსები	111,300	28,035
გადასახდელი ხელფასები	2,303	23,113
გადასახდელი გადასახადები	39,885	23,571
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	434,327	100,810
სულ ვალდებულებები	434,327	100,810
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	14,409,538	12,295,689

მოგება/ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	2023	2022
შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	15,680,497	11,907,728
შემენილი მომსახურების ხარჯი	(8,598,020)	(6,600,758)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში	6,243	(22,698)
შემენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	(405,515)	(322,147)
ხელფასის ხარჯი	(3,453,338)	(2,538,856)
იჯარის ხარჯი	(600,135)	(545,312)
რეკლამის ხარჯი	(190,884)	(132,822)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(277,202)	(271,841)
სხვა ხარჯები	(693,144)	(382,994)
საოპერაციო მოგება	1,468,502	1,090,300

არასაოპერაციო შემოსავალი	40,451	105,122
არასაოპერაციო ხარჯი	(44,855)	(177,469)
ფინანსური შემოსავალი	184,710	258,660
მოგება-ზარალი საკუროს სხვაობიდან	138,917	(1,767,222)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	319,223	(1,580,909)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1,787,725	(490,609)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(7,430)	(387)
მოგება/ზარალი დაბეგვრის შემდეგ	1,780,295	(490,996)
სხვა სრული შემოსავალი		
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი	42,142	33,206
სრული შემოსავალი	1,822,437	(457,790)

გასულ საანგარიშო პერიოდთან შედარებით 2023 წელი შედარებით ნაყოფიერად შეიძლება შეფასდეს.

	2023	2022	ზრდა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15,680,497.00 ლ	11,907,728.00 ლ	32 %
საოპერაციო მოგება	1,468,502.00 ლ	1,090,300.00 ლ	35 %
საერთო მოგების მარჟა	9.36 %	9.15 %	
ROCE	10.51 %	8.90 %	
ლიკვიდობურობის ს კოეფიციენტი	27.94	71.11	

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 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.

მომზადების თარიღი:

19 ივლისი, 2024

დირექტორი

ალექსანდრე მამულაშვილი

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 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.

მომზადების თარიღი:

19 ივლისი, 2024

დირექტორი

ალექსანდრე მამულაშვილი

Alexander
Mamulashvili
01024010474

Digitally signed
by Alexander
Mamulashvili
Date: 2024.07.19
16:29:17