

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა 2017 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგება	
წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
წინასწარი მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	6
წინასწარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	7
წინასწარი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	8
წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია და მისი საქმიანობა	9
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	10
3. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები	19
4. ძირითადი საშუალებები	21
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
6. დეპოზიტი ბანკში	22
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	22
8. საწესდებო კაპიტალი	23
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
10. მიღებული ავანსები	23
11. შემოსავალი	23
12. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	24
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
14. მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	24
15. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	24
16. ფინანსური რისკების მართვა	25
17. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
18. შემდგომი მოვლენები	29

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 01 ოქტომბერს.

ალექსანდრე მამულაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

2018 წლის 01 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია-ს (კომპანია) წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის წინასწარი სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, წინასწარი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, წინასწარი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია შენიშვნა #2-ში ახსნილი მომზადების საფუძვლების შესაბამისად, რომელიც განმარტავს თუ როგორ იქნა ფასს გამოყენებული, ფასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველადი გამოყენება“ შესაბამისად, მათ შორის, ხსნის მენეჯმენტის მიერ მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შესახებ გაკეთებულ დაშვებებს, აგრეთვე, მოსალოდნელი პოლიტიკების მიღებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფასს ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული კომპლექტის მომზადების პროცესში.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. მმართველობის ანგარიშგება მოგვეწოდება წინამდებარე აუდიტორული დასკვნის გამოცემის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის თვალსაზრისს არ გამოვხატავთ.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებულ ინფორმაციასთან არსებითად შეუსაბამო ან სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება:

- შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით განსაზღვრულ მოთხოვნებს.
- სრულად მოიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება იმ ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით.

- თანხედენილია თუ არა, მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მას შემდეგ რაც კომპანია მოამზადებას მმართველობის ანგარიშგებას, ჩვენ განვაახლებთ ჩვენ ანგარიშს და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითებთ არსებითი უზუსტობების შესახებ.

ხელმძღვანელობისა და წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნებულება, რომ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.

- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს „ეშუარენს ენდ ქონსალტინგ გრუფ“-ის სახელით

კახაბერ თეთრუაშვილი

2018 წლის 01 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,838,839	2,558,119
არამატერიალური აქტივები		6,704	8,982
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,845,543	2,567,101
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	236,445	736,918
მომწოდებლებზე გადახდილი და სხვა ავანსები		69,864	4,675
მარაგები		66,516	109,867
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		310,946	74,803
დეპოზიტი ბანკში	7	3,414,840	2,235,200
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1,642,237	5,792,539
სულ მიმდინარე აქტივები		5,740,848	8,954,001
სულ აქტივები		8,586,391	11,521,102
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		8,260,500	10,957,983
სულ კაპიტალი		8,262,500	10,959,983
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	85,855	430,800
მიღებული ავანსები	11	238,036	126,592
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		-	3727
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		323,891	561,119
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,586,391	11,521,102

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 01 ოქტომბერს.

ალექსანდრე მამულაშვილი
ადმსრულებელი დირექტორი

2018 წლის 01 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-29 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარი მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი	12	23,380,021
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	13	(15,280,935)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(3,761,657)
ფინანსური შემოსავალი		330,035
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	15	298,611
სხვა არასავალუტო შემოსავალი, წმინდა		65,864
ფინანსური ხარჯი		(5,255)
მოგება მოგების გადასახადამდე		5,026,684
მოგების გადასახადის ხარჯი		(234,461)
წლიური მოგება		4,792,223
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-
სულ წლის სრული შემოსავალი		4,792,223

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 01 ოქტომბერს.

ალექსანდრე მამულაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

2018 წლის 01 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-29 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2017		2,000	10,957,983	10,959,983
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	4,792,223	4,792,223
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(7,489,706)	(7,489,706)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017		2,000	8,260,500	8,262,500

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 01 ოქტომბერს.

ალექსანდრე მამულაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

2018 წლის 01 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-29 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ		4,792,223
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:		
მოგების გადასახადი		234,461
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		330,787
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	14	(298,611)
ანარიცხების დარიცხვა/(ამორტიზაცია)	6	(4,642)
ფინანსური შემოსავალი		(330,035)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		4,724,183
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		699,719
მარაგების შემცირება		43,351
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების ზრდა		(71,544)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება		(470,605)
მიღებული ავანსების ზრდა		111,444
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		(493,015)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		4,549,887
მიღებული პროცენტი		330,035
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,879,922
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(609,229)
დეპოზიტები ბანკში		(900,820)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,510,049)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი		(7,489,706)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(7,489,706)
წმინდა კლება/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(4,119,833)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	7	5,792,539
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		(30,469)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	7	1,642,237

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 01 ოქტომბერს.

ალექსანდრე მამულაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

2018 წლის 01 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-29 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია და მისი საქმიანობა

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია („კომპანია“) დაარსდა 2004 წლის 21 ივნისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელი იყო ალექსანდრე მამულაშვილი 100%-იანი წილით.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა საქართველოს ტერიტორიაზე სხვადასხვა ქვეყნიდან: 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.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია ბარათაშვილის ქუჩა # 7, კრწანისი რაიონი, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებული იყო 278 და 240 თანამშრომელი, შესაბამისად.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. კომპანიის წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს), კლასიფიკაციის, აღიარებისა და გაზომვის პრინციპების საფუძვლების შესაბამისად. წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) კლასიფიკაციის, აღიარებისა და გაზომვის პრინციპების საფუძვლებს და მომზადებულია იმ მიზნით რომ კომპანიამ მოახდინოს ფასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველადი გამოყენება“ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როდესაც კომპანია მოამზადებს ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ კომპლექტს.

ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა არ გაითვალისწინა მოსალოდნელი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც ამოქმედებული იქნება როდესაც კომპანია მოამზადებს ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ კომპლექტს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ხელმძღვანელობამ არ გამოიყენა შემდეგი ახალი და შეცვლილი ფასს-ები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ კიდევ არ არის ძალაში შესული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

- ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ფასს 15 შემოსავლები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (და დაკავშირებული განმარტებები);
- ფასს 16 იჯარები²;
- ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები³;
- ფასს 22 უცხოურ ვალუტაში გარიგებები და წინასწარი განხილვები;
- ფასს 23 გაურკვევლობა მოგების გადასახადის დაბეგვრის წესის შესახებ;
- შესწორებები ფასს 2-ში - აქციაზე დაფუძნებული გადახდის ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და შეფასება;
- შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - აქტივების გაყიდვა ან ჩადება ინვესტორსა და მის ასოცირებულ პირს ან ერთობლივ საწარმოს შორის⁴;
- შესწორებები ბასს 40-ში - საინვესტიო საკუთრების გადაცემა
- შესწორებები ფასს 4-ში - ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენება ფასს 4 სადაზღვევო კონტრაქტებთან ერთად.
- შესწორებები ფასს 9-ში - წინასწარ გადახდის ფიუჩერული კონტრაქტები ნეგატიური კომპენსაციით.
- შესწორებები ბასს 28-ში - გრძელვადიანი ინტერესები ასოცირებულ პირებში და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 ციკლი.

¹ ძალაშია წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, ნებადართულია მანამდე გამოყენება.

² ძალაშია წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, ნებადართულია მანამდე გამოყენება.

³ ძალაშია წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, ნებადართულია მანამდე გამოყენება.

⁴ ძალაშია წლიურ პერიოდებში, რომლის დაწყების თარიღი უნდა განისაზღვროს, ნებადართულია მანამდე გამოყენება

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება შესაძლოა მოითხოვდეს კორექტირებებს აღნიშნულ წინასწარ ფინანსური ანგარიშგებაში, საბოლოო ფასს ფინანსური ანგარიშგებების შედგენამდე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ვინაიდან კომპანია პირველად იღებს ფასს-ს, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფულადი სახსრების მოძრაობის და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში და ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებულ შენიშვნებში არ არის წინა პერიოდის შედარებითი მაჩვენებლები. შესაბამისად წინამდებარე წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება არ ითვლება, რომ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს.

ფასს 9-ს და ფასს 15-ს გამოიყენებს კომპანია პირველი სრული ფინანსური ანგარიშგების კომპლექტისათვის ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან, ამისათვის საჭირო იქნება ფასს-9-ის და ფასს-15-ის რეტროსპექტიული გამოყენება როდესაც კომპანია მოამზადებს ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ კომპლექტს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ვინაიდან კომპანია არ იყო ვალდებული, ფინანსური ინფორმაცია მოემზადებინა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ არსებული პრინციპების („ბასაპ“) გათვალისწინებით, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მოცემული შედარება წინა ბასაპ-ებისა და ფასს-ებს შორის.

ფასს-ის შესაბამისად წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მოცემული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფინანსური ინსტრუმენტი მიიჩნევა კვოტირებულად აქტიურ ბაზარზე თუ განხორციელებული კომერციული გარიგებიდან ადვილად შეიძლება კვოტირებულ ფასზე ინფორმაციის მოპოვება და ეს ფასები წარმოადგენს ფაქტობრივ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები, ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების მეთოდებში შეიძლება გამოყენებულ იქნას დაშვებები, რომლებიც ეფუძნება არადაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთდება შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა თუ ეს დაშვებები რაიმე სახით გამოიწვევს მნიშვნელოვნად გასხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებს ან მთლიან ვალდებულებებს.

გარიგების ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს, დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამისი პერიოდიში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს. (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა)

ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო გადაფასების დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო

სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

შეფასების მიზნით, ბასს 39-ში (“ფინანსური ინსტრუმენტები: შეფასების აღიარება”), ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანებები და (ბ) სარეალიზაციოდ ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები (“FVTPL”). მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები იყოფა ორ ქვეკატეგორიად: (I) საწყისი აღიარებისას ამგვარად აღნიშნული აქტივები და (II) აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარიდან მისაღები სახსრები ცალკე კატეგორიას განეკუთვნება. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი შედის სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიაში. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიას.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ფიქსირებული ან არაფიქსირებული დაფარვების მქონე არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა რეალიზაციასაც კომპანია ახლო მომავალში აპირებს. გარდა ამისა, კომპანიამ ახლად შესყიდულ ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას შეიძლება მიანიჭოს „გასაყიდად განკუთვნილის“, „დაფარვის ვადამდე ფლობილის“ ან „მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახულის“ კვალიფიკაცია იმის მიხედვით, თუ როგორია ამ ინსტრუმენტების ბუნება ან მენეჯმენტის განზრახვები მასთან მიმართებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულება და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
შენობები	20
კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები	5
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	7-20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-33

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

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 უსასყიდლოდ 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; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზირებულ ღირებულებებზე განხორციელებული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ წელთან დაკავშირებით, რომელშიც წარმოიქმნება იმ ერთი ან მეტი შემთხვევის შედეგად (“ზარალის შემთხვევები”), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების იმ ოდენობაზე ან დროზე, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ.

ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც ჯგუფი განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს.

სხვა შემდეგი ძირითადი კრიტერიუმი გამოიყენება ასევე იმის გადასაწყვეტად არის თუ არა ობიექტური მტკიცებულება რომ წარმოიქმნა გაუფასურების დანაკარგი:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის დაკავშირებული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებელის გადახდის სტატუსში ზოგადად მთელი ქვეყნის თუ ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება იანგარიშება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებაზე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, რომლიდანაც გამოქვითულია უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები მიუხედავად იმისა, დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორიცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული

გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის საფუძველზე.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი 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.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების 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.

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 დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.5922	2.6468
ლარი/1 ევრო	3.1044	2.7949

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

კომპანია ტურისტული პაკეტის მიღებული შეკვეთისათვის განსაზღვრავს ფასს და შესაბამის ინვოისს უგზავნის მომხმარებელს, მირითადად ტურისტული პაკეტის უშუალოდ განხორციელებამდე ხდება მომხმარებლის მიერ თანხის გადახდა, რომელიც მიღებულ ავანსებში აღირიცხება. არის შემთხვევები როდესაც ავანსის მიღებამდე კომპანია გასწევს ტურისტული პაკეტის მომსახურებას, რომელიც ინვოისის საფუძველზე დებიტორულ დავალიანებად აღირიცხება.

შემოსავლის აღიარება ხდება ტურისტული პაკეტის დასრულების შემდეგ ტურისტული პაკეტის დასრულების თარიღით.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ

გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

უიმედო ვალების რეზერვი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა	შენობები	კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა მოწყობილობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2017	331,721	1,907,337	14,895	54,166	1,011,219	20,068	134,671	3,474,077
შესყიდვა	-	-	-	1,325	586,206	-	21,699	609,230
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	331,721	1,907,337	14,895	55,491	1,597,424	20,068	156,370	4,083,306
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2017	-	(432,881)	(10,208)	(37,243)	(344,600)	(20,068)	(70,958)	(915,958)
ცვეთის ხარჯი	-	(95,367)	(845)	(9,274)	(207,544)	-	(15,479)	(328,509)
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	-	(528,248)	(11,053)	(46,517)	(552,144)	(20,068)	(86,437)	(1,244,467)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
1 იანვარი 2017	331,721	1,474,456	4,687	16,923	666,619	-	63,713	2,558,119
31 დეკემბერი 2017	331,721	1,379,089	3,842	8,974	1,045,280	-	69,933	2,838,839

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ ყოფილა დაგირავებული.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის სრულად გაცვეთილი და მოხმარებაში არსებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება შეადგენდა 119,789 ლარს და 70,328 ლარს, შესაბამისად.

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	260,143	755,974
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3,750	3,750
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	261,193	759,724
სავაჭრო მოთხოვნებზე შექმნილი რეზერვი	(27,448)	(22,806)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	236,445	736,918

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი 2017	(22,806)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(4,642)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ამოღება	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი 2017	(27,448)

6. დეპოზიტი ბანკში

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
დეპოზიტი ბანკში	3,414,840	2,235,200
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	3,414,840	2,235,200

კომპანიის დეპოზიტები მთლიანად არის განთავსებული სს ქართუ ბანკში ევროში, წლიური 4.5%-იანი სარგებლით.

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული სალაროში	7,809	3,300
ფული ბანკში	1,634,428	5,789,239
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	1,642,237	5,792,539

კომპანიის ფული ბანკში მთლიანად არის განთავსებული, სს თიბისი ბანკის და სს ქართუ ბანკის მიმდინარე და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე.

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. საწესდებო კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 2,000 ლარს.

2017 წლის განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობამ გამოაცხადა 7,489,706 ლარის ოდენობის დივიდენდი.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელი იყო ალექსანდრე მამულაშვილი 100%-იანი წილით.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	56,314	415,153
სხვა ვალდებულებები	29,541	15,647
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	85,855	430,800

10. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს ტურების ორგანიზებისათვის მიღებულ ავანსებს. მიღებული ავანსები იქვითება იმავე ტურისტული კონტრაქტების ტურების მოთხოვნებიდან.

11. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა საქართველოს ტერიტორიაზე სხვადასხვა ქვეყნებიდან. შემოსავალი შედგება შემდეგი ქვეყნებიდან შემოსული ტურისტებისგან:

	2017
გერმანია	6,040,141
იაპონია	2,950,550
რუსეთი	1,376,876
ავსტრალია	983,735
სომხეთი	939,760
ინგლისი	898,642
საფრანგეთი	890,931
ჰოლანდია	874,667
იტალია	668,112
ავსტრია	551,243
ისრაელი	485,388
დანია	266,819
შვეიცარია	264,761
შვედეთი	264,704
სხვადასხვა*	5,923,692
სულ შემოსავალი	23,380,021

* სხვადასხვა ქვეყნებიდან შემოსული ტურისტებისგან მიღებული შემოსავალი.

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

12. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები შედგება:

	2017
სასტუმროს მომსახურების ხარჯები	7,740,110
ქვეკონტრქტორი ტურისტული კომპანიების ხარჯები	4,317,573
ტურისტების სხვადასხვა მომსახურების ხარჯები	1,100,481
შრომის ანაზღაურება	843,351
საწვავის ხარჯი	500,894
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	367,234
სარეკლამო ხარჯები	185,097
მუზეუმების და ნაკრძალების მომსახურების ხარჯები	163,061
სხვა	63,134
სულ მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	15,280,935

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2017
შრომის ანაზღაურება	1,562,600
იჯარა	692,498
მივლინების ხარჯები	430,143
ტურებთან დაკავშირებული სხვადასხვა მომსახურების ხარჯები	377,452
ცვეთა და ამორტიზაცია	330,787
რემონტის ხარჯი	164,477
დაზღვევა	69,863
სხვა	133,837
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,761,657

14. მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა

წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე შედგება შემდეგისაგან:

	2017
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	744,158
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	(445,547)
სულ წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	298,611

15. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2017 და 2016 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

16. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	232,694	733,168
ფული და ფულის ექვივალენტი	5,057,077	8,027,739
სულ საკრედიტო რისკი	5,289,771	8,760,907

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2017			1 იანვარი 2017		
	USD 1 = 2.5922 GEL	EUR 1 = 3.1044 GEL	GBP 1 = 3.5005 GEL	USD 1 = 2.6468 GEL	EUR 1 = 2.7940 GEL	GBP 1 = 3.2579 GEL
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,071,266	561,968	14	5,055,875	733,048	10
დეპოზიტი ბანკში	-	3,414,840	-	-	2,235,200	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	209,735	2,030	-	634,883	18,340	-
სულ ფინანსური აქტივები	1,281,001	3,978,838	14	5,690,758	2,986,588	10
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	209,341	36,061	-	354,341	18,200	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	209,341	36,061	-	354,341	18,200	-
სულ წმინდა პოზიცია	1,071,660	3,942,777	14	5,336,417	2,968,388	10

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2017 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა		GBP ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL	GBP/GEL	GBP/GEL
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	214,332	(214,332)	788,555	(788,555)	3	(3)

2017 წლის 1 იანვარს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა		GBP ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL	GBP/GEL	GBP/GEL
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	1,067,283	(1,067,283)	593,678	(593,678)	2	(2)

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან დაკავშირებით.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში პლუს წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სულ სესხები	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 10)	(1,642,237)	(5,792,539)
წმინდა სესხები	-	-
 სულ კაპიტალი	8,262,500	10,959,983
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	-	-

2017 წლი 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს აღებული სესხები და მთლიანად დაფინანსებულია კაპიტალით.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სამშენებლო მასალების მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაუროთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით:

2017 წლის 31 დეკემბერი:

	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები დროით	1 დან 2 თვემდე	2 დან 3 თვემდე	3 თვიდან 6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები							
ფული და ფულის ექვივალენტი	1,642,237	-	-	-	-	-	1,642,237
დეპოზიტი ბანკში	-	-	-	-	3,414,840	-	3,414,840
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,689	98,982	53,476	34,291	12,859	26,397	232,695
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	1,648,926	98,982	53,476	34,291	3,427,699	26,397	5,289,772
ვალდებულებები							
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,572	51,983	3,948	2,620	-	22,732	85,855
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	4,572	51,983	3,948	2,620	-	22,732	85,855
ლიკვიდობის დეფიციტი	1,644,354	46,999	49,528	31,671	3,427,699	3,605	5,203,917
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	1,644,354	1,691,353	1,740,881	1,772,552	5,200,251	5,203,856	

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

17. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი*
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	2,443	-

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი*
შემოსავალი	-	80,605	-
ხელფასი და შესაბამისი ხარჯები	-	-	93,642

*კომპანიის მთავარი ხელმძღვანელი არის კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი.

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ პირებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი*
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	1,218	-

18. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 01 ოქტომბერს.


ალექსანდრე მამულაშვილი
ადმინისტრაციული დირექტორი

2018 წლის 01 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვეველობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს „ეშუარენს ენდ ქონსალტინგ გრუფ“-ის სახელით

კახაბერ თეთრუაშვილი

2018 წლის 01 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო



შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,838,839	2,558,119
არამატერიალური აქტივები		6,704	8,982
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,845,543	2,567,101
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	236,445	736,918
მომწოდებლებზე გადახდილი და სხვა ავანსები		69,864	4,675
მარაგები		66,516	109,867
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		310,946	74,803
დეპოზიტი ბანკში	7	3,414,840	2,235,200
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1,642,237	5,792,539
სულ მიმდინარე აქტივები		5,740,848	8,954,001
სულ აქტივები		8,586,391	11,521,102
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		8,260,500	10,957,983
სულ კაპიტალი		8,262,500	10,959,983
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	85,855	430,800
მიღებული ავანსები	11	238,036	126,592
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		-	3727
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		323,891	561,119
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,586,391	11,521,102

გამოსაკვეთად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 01 ოქტომბერს.



ალექსანდრე მამულაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

2018 წლის 01 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-29 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარი მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი	12	23,380,021
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	13	(15,280,935)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(3,761,657)
ფინანსური შემოსავალი		330,035
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	15	298,611
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		65,864
ფინანსური ხარჯი		(5,255)
მოგება მოგების გადასახადამდე		5,026,684
მოგების გადასახადის ხარჯი		(234,461)
წლიური მოგება		4,792,223
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-
სულ წლის სრული შემოსავალი		4,792,223

გამოსაცემებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 01 ოქტომბერს.

ალექსანდრე მამულაშვილი
ადმინისტრაციული დირექტორი

2018 წლის 01 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-29 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2017	2,000	10,957,983	10,959,983
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	4,792,223	4,792,223
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(7,489,706)	(7,489,706)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	2,000	8,260,500	8,262,500

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 01 ოქტომბერს.

ალექსანდრე მამულაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

2018 წლის 01 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-29 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია

წინასწარი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ		4,792,223
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:		
მოგების გადასახადი		234,461
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		330,787
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	14	(298,611)
ანარიცხების დარიცხვა/(ამოტრიალება)	6	(4,642)
ფინანსური შემოსავალი		(330,035)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		4,724,183
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		699,719
მარაგების შემცირება		43,351
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების ზრდა		(71,544)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება		(470,605)
მიღებული ავანსების ზრდა		111,444
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		(493,015)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		4,549,887
მიღებული პროცენტი		330,035
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,879,922
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(609,229)
დეპოზიტები ბანკში		(900,820)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,510,049)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი		(7,489,706)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(7,489,706)
წმინდა კლება/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(4,119,833)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	7	5,792,539
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		(30,469)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	7	1,642,237

გამოსამოწმებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 01 ოქტომბერს.


ალექსანდრე მამულაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი
204460

2018 წლის 01 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-29 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.