

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
სარჩევი

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 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 2024 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 მოგვეთხოვა 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; ვვგებავთ 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 „ქედოს ჯორჯიას“ სახელით

30 მაისი, 2025 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



შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

30 მაისი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,414,354	2,226,715
საინვესტიციო ქონება	6	29,637	39,920
არამატერიალური აქტივები		14,663	8,983
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,458,654	2,275,618
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	122,988	95,162
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	83,039	149,452
დეპოზიტები ბანკში	9	10,107,613	8,273,509
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	2,736,091	3,615,797
სულ მიმდინარე აქტივები		13,049,731	12,133,920
სულ აქტივები		15,508,385	14,409,538
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		14,939,884	13,677,342
გადაფასების რეზერვი	11	353,444	295,869
სულ კაპიტალი		15,295,328	13,975,211
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	75,746	280,839
მიღებული ავანსები	13	102,127	111,300
გადასახდელი ხელფასები		1,107	2,303
გადასახდელი გადასახადები		34,076	39,885
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		213,055	434,327
სულ ვალდებულებები		213,055	434,327
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,508,384	14,409,538

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 მაისს
დირექტორი: ალექსანდრე მამულაშვილი
ბუღალტერი: ლალი ბერიანიძე

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

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,414,354	2,226,715
საინვესტიციო ქონება	6	29,637	39,920
არამატერიალური აქტივები		14,663	8,983
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,458,654	2,275,618
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	122,988	95,162
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	83,039	149,452
დეპოზიტები ბანკში	9	10,107,613	8,273,509
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	2,736,091	3,615,797
სულ მიმდინარე აქტივები		13,049,731	12,133,920
სულ აქტივები		15,508,385	14,409,538
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		14,939,884	13,677,342
გადაფასების რეზერვი	11	353,444	295,869
სულ კაპიტალი		15,295,328	13,975,211
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	75,746	280,839
მიღებული ავანსები	13	102,127	111,300
გადასახდელი ხელფასები		1,107	2,303
გადასახდელი გადასახადები		34,076	39,885
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		213,055	434,327
სულ ვალდებულებები		213,055	434,327
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,508,384	14,409,538

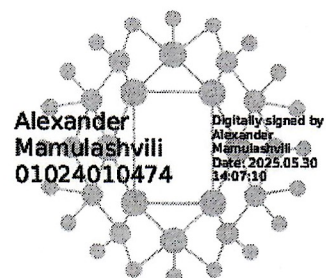
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 მაისს
დირექტორი:

ბუღალტერი:

Lali
Berianidze



Digitally signed
by Lali Berianidze
Date: 2025.05.30
11:59:08



Alexander
Mamulashvili
01024010474

Digitally signed by
Alexander
Mamulashvili
Date: 2025.05.30
14:07:10

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

—
ლ

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
 მოგება/ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2024	2023
შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	14	23,697,809	15,680,497
შემოსავალი მომსახურების ხარჯი	15	(12,121,467)	(8,598,020)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში		27,825	6,243
შემოსავალი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		(606,975)	(405,515)
ხელფასის ხარჯი	16	(4,479,728)	(3,453,338)
იჯარის ხარჯი	17	(810,097)	(600,135)
რეკლამის ხარჯი		(198,112)	(190,884)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(299,332)	(277,202)
სხვა ხარჯები	18	(927,959)	(693,144)
საოპერაციო მოგება		4,281,964	1,468,502
არასაოპერაციო შემოსავალი		44,684	40,451
არასაოპერაციო ხარჯი	19	(59,519)	(44,855)
ფინანსური შემოსავალი	20	291,535	184,710
მოგება-ზარალი საკუროს სხვაობიდან	21	366,479	138,917
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		643,179	319,223
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		4,925,143	1,787,725
მოგების გადასახადის ხარჯი		(554,914)	(7,430)
მოგება/ზარალი დაბეგვრის შემდეგ		4,370,229	1,780,295
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი		57,575	42,142
სრული შემოსავალი		4,427,803	1,822,437

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 მაისს

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)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2024	2023
შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	14	23,697,809	15,680,497
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	15	(12,121,467)	(8,598,020)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში		27,825	6,243
შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		(606,975)	(405,515)
ხელფასის ხარჯი	16	(4,479,728)	(3,453,338)
იჯარის ხარჯი	17	(810,097)	(600,135)
რეკლამის ხარჯი		(198,112)	(190,884)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(299,332)	(277,202)
სხვა ხარჯები	18	(927,959)	(693,144)
საოპერაციო მოგება		4,281,964	1,468,502
არასაოპერაციო შემოსავალი		44,684	40,451
არასაოპერაციო ხარჯი	19	(59,519)	(44,855)
ფინანსური შემოსავალი	20	291,535	184,710
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	21	366,479	138,917
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		643,179	319,223
მოგება/ზარალი დაბეგრამდე		4,925,143	1,787,725
მოგების გადასახადის ხარჯი		(554,914)	(7,430)
მოგება/ზარალი დაბეგრის შემდეგ		4,370,229	1,780,295
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი		57,575	42,142
სრული შემოსავალი		4,427,803	1,822,437

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 მაისს

დირექტორი:

ალექსანდრე მამულაშვილი

ბუღალტერი:

ლალი ბერიანიძე

Lali
Berianidze
01006010239

Digitally signed
by Lali Berianidze
Date: 2025.05.30
12:10:20

Alexander
Mamulashvili
01024010474

Digitally signed
by Alexander
Mamulashvili
Date: 2025.05.30
14:05:43

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)
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
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
პერიოდის შედეგი	-	-	4,370,229	4,370,229
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	57,575	-	57,575
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(3,107,684)	(3,107,684)
31 დეკემბერი 2024	2,000	353,444	14,939,888	15,295,332

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 მაისს

დირექტორი:

ალექსანდრე მამულაშვილი

ბუღალტერი:

ლალი ბერიანიძე

	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
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
პერიოდის შედეგი	-	-	4,370,229	4,370,229
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	57,575	-	57,575
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(3,107,684)	(3,107,684)
31 დეკემბერი 2024	2,000	353,444	14,939,888	15,295,332

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 მაისს

დირექტორი:

ალექსანდრე მამულაშვილი

ბუღალტერი:

ლალი ბერიანიძე

Alexander
Mamulashvili
01024010474

Digitally signed by
Alexander
Mamulashvili
Date: 2025.05.30
14:06:02

Lali
Berianidze
01006010239

Digitally signed
by Lali Berianidze
Date: 2025.05.30
12:10:52

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	4,925,143	1,787,725
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	299,332	277,202
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	(366,479)	(138,917)
ანარიცხების დარიცხვა/ამოტრიალება	(5,604)	3,642
ძირითადი საშუალებების ღირებულების შემცირება გადაფასებიდან	(53,398)	(42,142)
ფინანსური შემოსავალი	(291,535)	(184,710)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	4,507,459	1,702,800
სავაჭრო და მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	71,152	(66,277)
ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(226,388)	311,957
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	(27,826)	(6,243)
საგადასახადო ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	(5,809)	16,314
სულ ფულადი ნაკადების ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	4,318,588	1,958,551
გადახდილი მოგების გადასახადი	(554,914)	(7,430)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,763,674	1,951,121
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(356,654)	109,515
საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(14,742)	(10,875)
დეპოზიტების (ზრდა)/შემცირება	(1,626,140)	(38,687)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,997,536)	59,953
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
განაწილებული დივიდენდი	(3,107,684)	(42,105)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(3,107,684)	(42,105)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროსო სხვაობის ეფექტი	461,839	224,675
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(879,708)	2,193,644
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	3,615,797	1,422,152
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	2,736,089	3,615,796

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 მაისს

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)
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	4,925,143	1,787,725
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	299,332	277,202
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	(366,479)	(138,917)
ანარიცხების დარიცხვა/ამოტრიალება	(5,604)	3,642
ძირითადი საშუალებების ღირებულების შემცირება გადაფასებიდან	(53,398)	(42,142)
ფინანსური შემოსავალი	(291,535)	(184,710)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	4,507,459	1,702,800
სავაჭრო და მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	71,152	(66,277)
ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(226,388)	311,957
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	(27,826)	(6,243)
საგადასახადო ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	(5,809)	16,314
სულ ფულადი ნაკადების ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	4,318,588	1,958,551
გადახდილი მოგების გადასახადი	(554,914)	(7,430)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,763,674	1,951,121
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(356,654)	109,515
საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(14,742)	(10,875)
დეპოზიტების (ზრდა)/შემცირება	(1,626,140)	(38,687)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,997,536)	59,953
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
განაწილებული დივიდენდი	(3,107,684)	(42,105)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(3,107,684)	(42,105)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროსო სხვაობის ეფექტი	461,839	224,675
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(879,708)	2,193,644
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	3,615,797	1,422,152
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	2,736,089	3,615,796

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 მაისს

დირექტორი:

ალექსანდრე მამულაშვილი

ბუღალტერი:

ლალი ბერიანიძე

Lali
 Berianidze
 01006010239

Digitally signed by
 Lali Berianidze
 Date: 2025.05.30
 12:11:24

Alexander
 Mamulashvili
 01024010474

Digitally signed by
 Alexander
 Mamulashvili
 Date: 2025.05.30
 14:06:22

გვერდებზე 10-33 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინ
 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 ანგარიშგების 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-2024	31-დეკ-2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია პირვანდელი 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 უმცირესი თანხით. 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

თვითღირებულების აღრიცხული ძირითადი საშუალებები

მიწისა და შენობა-ნაგებობის ჯგუფში შემავალი ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აღიარებული გაუფასურების ზარალი. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივები მზად არის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად და მიიჩნევა, რომ აკმაყოფილებს საჭირო ტექნიკურ პირობებს.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში

გადაფასებული ღირებულებით აღრიცხული ძირითადი საშუალებები

გარდა მიწისა და შენობა-ნაგებობის ჯგუფში შემავალი ძირითადი საშუალებებისა სხვა ჯგუფებში აღრიცხული ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება გადაფასებული ღირებულებით.

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.

ხოლო 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის მენეჯმენტმა მოახდინა ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობის, კომპიუტერული ტექნიკისა და სხვა ძირითადი საშუალებების ჯგუფში შემავალი ძირითადი საშუალებების გადაფასება და ხელახლა განსაზღვრა სასარგებლო მომსახურების ვადები, რის შედეგადაც გადავიდა გადაფასების მოდელზე.

ხსენებული ჯგუფი წარმოდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც შემცირებულია გადაფასების შემდეგ დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (თუკი გაუფასურებას ქონდა ადგილი) ღირებულებით. ძირითადი საშუალების გადაფასების დროს, გადაფასების დღისათვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება მთლიან საბალანსო ღირებულებას და ნეტო თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული თანხით.

ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ჩაირთვება სხვა სრულ შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც იმავე აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის შემცირება წინა პერიოდში უკვე აღიარებული იყო მოგებაზარალში, ასეთ შემთხვევაში გადაფასების რეზერვის ზრდა მოგება-ზარალზე აღირიცხება წინა პერიოდში შემცირებული თანხის მოცულობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი კაპიტალში. საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან საბალანსო ღირებულება აღემატება ძირითადი საშუალების რეალურ ღირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება.

გადაფასების რეზერვის გადატანა ხდება გაუნაწილებელ მოგებაზე თუ მოხდა მასთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების გაყიდვა ან სხვა ფორმით მისი აღიარების შეწყვეტა.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება მათი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მათი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა 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
ავტო და ოფისის აღჭურვილობა	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	9-10

მიწა წარმოადგენს განუსაზღვრელი ეკონომიკური მომსახურების ვადის მქონდე აქტივს, რომელსაც ცვეთა არ ერიცხება.

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 შემოდიდება 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

ავანსები აღირიცხება გარიგების ღირებულებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურებების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება აღიარდება.

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 შემენაზე, 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 ჩამოწერა. 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 მსგავს 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 ვადაგადაცემის 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 განისაზღვრება 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 შეასრულებს.

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.

საიჯარო ვალდებულება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღში კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადასახდელებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი იჯარის წამახალისებელი გადახდების მოთხოვნა, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია წარჩენი ღირებულების გარანტიის საფუძველზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე აღიარდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიშვება ისეთი ვითარება ან სიტუაცია, რომელიც გადახდას იწვევს.

საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის ვადის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადახდებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო ვადის ცვლილებას, ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ცვლილებას ან საიჯარო აქტივის ნასყიდობის შეფასების ცვლილებას.

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას მის მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის ოფციონს). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების კონკრეტული იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას, იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადახდები მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარაზე აღიარდება ხარჯის სახით მოგება ზარალში, იჯარის პერიოდის განმავლობაში თანაბარზომიერად.

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/(ზარალი) 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 ექვემდებარება 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.

ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა - შესწორებები ბასს (IAS) 21-ში

2023 წლის აგვისტოში, ფასს-ის საბჭომ გამოსცა შესწორებები ბასს (IAS) 21-ში „სავალუტო კურსების ცვლილებების ზეგავლენა“, რათა განესაზღვრა, როგორ უნდა შეაფასოს ორგანიზაციამ ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობა და დაადგინოს მიმდინარე გაცვლითი კურსი საანგარიშოდ ერთი ვალუტის სხვა ვალუტაზე გაცვლის შესაძლებლობის არარსებობის შემთხვევაში. შესწორებები ადგენს ვალდებულებას, გამჟღავნებულ იქნას ინფორმაცია, რომელიც საშუალებას აძლევს მისი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს გაიგონ, თუ რა ზეგავლენა აქვს ან მოსალოდნელია რომ იქონიებს მოცემული ვალუტის სხვა ვალუტაზე გაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა ორგანიზაციის ფინანსურ შედეგებზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

შესწორებები ძალაშია 2025 წლის 1 იანვრიდან ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. დასაშვებია ვადამდელი გამოყენება, თუმცა ეს ფაქტი უნდა იქნას გამჟღავნებული. შესწორებების გამოყენებისას, ორგანიზაციამ არ მოახდინოს შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშება.

მოსალოდნელია, რომ შესწორებებს არ ექნება არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს (IFRS) 18 „ფინანსურ ანგარიშგებაში ინფორმაციის წარდგენა და გამჟღავნება“

2024 წლის აპრილში, ფასს-ის საბჭომ გამოსცა ფასს (IFRS) 18, რომელიც ცვლის ბასს (IAS) 1-ს „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“. ფასს (IFRS) 18 აწესებს ახალ მოთხოვნებს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარდგენასთან მიმართებით, აღნიშნული ჯამებისა და შუალედური ჯამების ჩათვლით. გარდა ამისა, ორგანიზაციები ვალდებულია მოახდინონ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ყველა შემოსავლისა და ხარჯის კლასიფიცირება ხუთიდან ერთერთი კატეგორიის მიხედვით: საოპერაციო, საინვესტიციო, ფინანსური, მოგების გადასახადები და შეწყვეტილი საქმიანობა, რომელთაგან პირველი სამი ახალია. მოცემული სტანდარტი ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული, ეფექტურობის შესრულების საზომების, შემოსავლებისა და ხარჯების ქვეჯამების წარდგენას და მოიცავს ახალ მოთხოვნებს ფინანსური ინფორმაციის აგრეგაციასა და დეზაგრეგაციასთან მიმართებით, ფინანსური ანგარიშგების განსაზღვრული როლებისა და შენიშვნების საფუძველზე.

ამასთანავე ბასს (IAS) 7-ში „ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგება“ შეტანილ იქნა ვიწრო პროფილის ცვლილებები, რაც მოიცავს საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საწყისი წერტილის შეცვლას ირიბი მეთოდით „მოგებიდან ან ზარალიდან“ „საოპერაციო მოგება-ზარალზე“ და არჩევითობის აღმოფხვრას დივიდენდებიდან და პროცენტებიდან ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციასთან მიმართებით. გარდა ამისა, ადგილი აქვს შემდგომ ცვლილებებს რამდენიმე სხვა სტანდარტთან დაკავშირებით.

შესწორებები ფასს (IFRS) 18-სა და სხვა სტანდარტებში ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, თუმცა ვადამდელი გამოყენება დასაშვებია და უნდა იქნას გამჟღავნებული. ფასს (IFRS) 18 ასევე გამოყენებულ იქნება რეტროსპექტულად.

ფასს (IFRS) 19 „არასაჯარო შვილობილი კომპანიები: ინფორმაციის გამჟღავნება“

2024 წლის მაისში, ფასს-ის საბჭომ გამოსცა ფასს (IFRS) 19, რომელიც საშუალებას აძლევს შესაბამის ორგანიზაციებს აირჩიონ ინფორმაციის გამჟღავნებასთან მიმართებით შემცირებული მოთხოვნების გამოყენება, და გააგრძელონ ფასს-ის (IFRS) სხვა სტანდარტებში დადგენილი აღიარების, შეფასებისა და წარმოდგენის მოთხოვნების გამოყენება. ორგანიზაციას აქვს უფლება გამოიყენოს ეს სტანდარტი, თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ის არის შვილობილი კომპანია, როგორც ეს განსაზღვრულია ფასს (IFRS) 10-ში, არ აქვს საჯარო ანგარიშგება და ჰყავს (საბოლოო ან შუალედური) მშობელი კომპანია, რომელიც, თავის მხრივ, ადგენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საზოგადოებისთვის და შესაბამეა ფასს-ს (IFRS). ფასს (IFRS) 19 ძალაში იქნება 2027 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. დასაშვებია ვადამდელი გამოყენება. 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 31.12.2022	331,721	1,701,683	128,351	125,964	1,314,700	91,863	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	129,489	97,478	1,224,870	91,761	3,577,002
შემოსვლა	-	-	1,926	62,230	333,420	15,105	412,681
ღირებულების ზრდა გადაფასებიდან	-	-	41,108	1,559	-	23,642	66,310
ცვეთის ელიმინირება	-	-	(90,956)	(6,111)	-	(48,426)	(145,493)
გასვლა	-	-	(332)	(9,912)	-	(4,016)	(14,261)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	331,721	1,701,683	81,235	145,243	1,558,291	78,066	3,896,239
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	(823,334)	(71,634)	(78,505)	(146,077)	(61,325)	(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)
ცვეთა	-	(85,084)	(15,055)	(19,010)	(156,753)	(4,085)	(279,988)
ცვეთის ელიმინირება	-	-	90,956	6,111	-	48,426	145,493
გასულების დაგროვილი ცვეთა	-	-	1,868	-	-	1,028	2,896
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	-	(993,503)	26,501	(29,939)	(429,809)	(55,135)	(1,481,885)
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
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	331,721	708,180	107,736	115,304	1,128,482	22,931	2,414,353

6. საინვესტიციო ქონება

	საინვესტიციო ქონება
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	205,654
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	205,654
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	205,654
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	(155,452)
ცვეთა	(10,283)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	(165,734)
ცვეთა	(10,283)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	(176,017)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	50,203
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	39,920
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	29,637

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიმდინარე პერიოდის ბოლოს საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 280,680 ლარად შეაფასა (100,000 აშშ დოლარი).

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
საწვავის მარაგი	37,186	11,336
ავტონაწილები	68,346	79,249
სხვა მარაგი	17,455	4,578
სულ	122,988	95,162

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
სავაჭრო მოთხოვნები	52,752	103,298
გადახდილი ავანსები	43,198	64,670
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(12,912)	(18,517)
სულ	83,038	149,452

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
მიმდინარე მოთხოვნები	43,213	0%	-	43,213
30-60 დღის ვადაგადაცილება	25,330	30%	(9)	25,321
60-180 დღის ვადაგადაცილება	17,116	45%	(3,349)	13,767
180-360 დღის ვადაგადაცილება	1,477	100%	(738)	738
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	8,816	100%	(8,816)	-
სულ	95,951		(12,912)	83,038

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

	ბრუტო საბალანსო დირეზულება	ზარალის განაკვეთი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო დირეზულება
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
180-360 დღის ვადაგადაცილება	137	100%	(137)	-
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	6,939	100%	(6,939)	-
სულ	167,969		(18,517)	149,453

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

საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები 31.12.2022	(14,874)
დარიცხვა	(12,095)
შემცირება	8,452
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები 31.12.2023	(18,517)
დარიცხვა	(12,912)
შემცირება	18,517
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები 31.12.2024	(12,912)

9. დეპოზიტები ბანკში

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
დეპოზიტები ბანკში	10,209,710	8,357,080
დეპოზიტებზე დარიცხული ანარიცხი	(102,097)	(83,571)
სულ	10,107,613	8,273,509

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 31.12.2022	(85,288)
შემცირება	1,717
დეპოზიტებზე დარიცხული ანარიცხი 31.12.2023	(83,571)
შემცირება	(18,526)
დეპოზიტებზე დარიცხული ანარიცხი 31.12.2024	(102,097)

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ნაღდი ფული სალაროში	984	125
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	3,055	5,197
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	2,732,052	3,610,475
სულ	2,736,091	3,615,797

11. გადაფასების რეზერვი

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.

2024 წელს მენეჯმენტმა შეაფასა კომპანიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი და გადაფასების რეზერვი გაიზარდა 66,130 ლარით და შემცირდა 8,735 ლარით. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაფასების რეზერვმა შეადგინა 353,444 ლარი.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
რეზიდენტი კომპანიების მიმართ	31,796	37,881
არარეზიდენტი კომპანიების მიმართ	43,950	242,958
სულ	75,746	280,839

13. მიღებული ავანსები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
არარეზიდენტი კომპანიებიდან მიღებული ავანსები	102,127	111,300
სულ	102,127	111,300

14. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შემოსავალი ქვეყნების მიხედვით	2024	2023
გერმანია	7,777,278	5,676,312
დიდი ბრიტანეთი	2,730,574	1,870,403
ესპანეთი	1,696,311	1,135,084
ჰოლანდია	1,520,284	943,817
ავსტრია	1,123,287	849,049
იაპონია	1,436,637	692,359
საფრანგეთი	791,412	586,668
კორეა	1,461,280	527,275
აშშ	617,698	363,418
იტალია	532,765	334,658
ნორვეგია	508,385	319,757
საქართველო	224,671	217,899
შვეიცარია	390,137	217,535
შვედეთი	160,451	215,744

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დანია	170,425	175,836
ავსტრალია	223,015	242,232
ჩეხეთი	325,460	122,000
სომხეთი	20,121	118,282
რუმინეთი	-	116,076
ბელგია	171,189	108,668
ისრაელი	315,976	105,160
ფინეთი	30,080	103,377
სლოვენია	137,875	91,184
ბრაზილია	128,168	54,238
უნგრეთი	131,994	53,711
პოლონეთი	243,018	53,624
ტაილანდი	137,122	50,524
ლიტვა	-	45,053
თურქეთი	86,881	38,647
მალაიზია	99,784	-
პორტუგალია	102,818	-
სერბეთი	40,357	-
ჰონგკონგი	162,773	-
კანადა	43,707	-
სხვა	155,877	251,907
სულ	23,697,809	15,680,497

15. შეძენილი მომსახურების ხარჯი

	2024	2023
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	3,989,581	2,590,947
სასტუმროების მომსახურების ხარჯი	6,517,953	4,781,784
რესტორნების მომსახურების ხარჯი	1,163,703	852,123
მუზეუმებისა და ნაკრძალების მომსახურების ხარჯი	344,217	271,986
გამყოლების, გიდებისა და მძღოლების მომსახურების ხარჯი	103,092	98,077
სხვა პირდაპირი ხარჯი	2,922	3,103
სულ	12,121,467	8,598,020

16. ხელფასის ხარჯი

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	4,366,596	3,365,507
თანამშრომელთა დაზღვევის ხარჯი	44,454	38,801
სოციალური დანარიცხები	68,679	49,031
სულ	4,479,728	3,453,338

17. იჯარის ხარჯი

	2024	2023
სადგომის იჯარა	74,365	47,668
სატრანსპორტო საშუალების იჯარა	735,732	552,467
სულ	810,097	600,135

კომპანიის მიერ აღიარებული საიჯარო ხარჯები დაკავშირებულია მოკლევადიან იჯარებთან.

18. სხვა ხარჯები

	2024	2023
საკომუნიკაციო ხარჯი	14,977	13,310
კომუნალური ხარჯი	14,252	12,853
ავტომანქანის დაზღვევის ხარჯი	43,880	41,026
რემონტის ხარჯი	214,976	132,602
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	4,597	5,800
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	16,000	16,000
საბანკო მომსახურების ხარჯი	6,625	5,496
მივლინების ხარჯი	568,299	414,228
საგადასახადო ხარჯი	20,452	24,120
სხვა ხარჯები	23,901	27,709
სულ	927,960	693,144

19. არასაოპერაციო ხარჯი

	2024	2023
ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან	3,753	-
უიმედო მოთხოვნების ჩამოწერის ხარჯი	5,852	29,577
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	12,385	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	37,528	15,278
სულ	59,519	44,855

20. ფინანსური შემოსავალი

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	291,535	184,710
სულ	291,535	184,710

კომპანია საპროცენტო შემოსავლებს იღებს ბანკებში განთავსებული მოთხოვნამდე და ვადიანი დეპოზიტებიდან.

21. მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	2024	2023
ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	461,839	224,675
ეფექტი საბანკო დეპოზიტებზე	(83,571)	(84,770)
ეფექტი მოთხოვნებზე	(866)	4,258
ეფექტი ვალდებულებებზე	(10,925)	(5,246)
სულ	366,476	138,917

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 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31.12.2024					
სავალუტო რისკი	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი	სულ
ფინანსური აქტივები:					
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,038	1,778,830	938,319	14,903	2,736,091
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	41,458	47,776	6,198	-	95,431
დეპოზიტები ბანკში	-	7,718,730	2,491,010	-	10,209,740
სულ ფინანსური აქტივები	45,496	9,545,336	3,435,527	14,903	13,041,262

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,738	39,606	2,577	1,767	75,688
გადასახდელი გადასახადი	34,076	-	-	-	34,076
სულ ფინანსური ვალდებულებები	65,814	39,606	2,577	1,767	109,763
წმინდა სავალუტო პოზიცია					
	(20,317)	9,505,730	3,432,950	13,135	12,931,499

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-დეკ-2024	31-დეკ-2023
	ზეგავლენა მოგება/(ზარალზე)	ზეგავლენა მოგება/(ზარალზე)
აშშ დოლარის გამყარება 15%-ით	1,901,146	1,823,581
აშშ დოლარის გაუფასურება 15%-ით	(1,901,146)	(1,823,581)
ევროს გამყარება 15%-ით	687,105	573,905
ევროს გაუფასურება 15%-ით	(687,105)	(573,905)
ფუნტის გამყარება 15%-ით	2,981	3,789
ფუნტის გაუფასურება 15%-ით	(2,981)	(3,789)

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 2024 და 2023 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
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2024 -2023 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

31-დეკ- 2024

ლიკვიდურობის რისკი	0-3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები:			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,736,091	-	2,736,091
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	83,039	-	83,039
დეპოზიტები ბანკში	-	10,107,613	10,107,613
სულ ფინანსური აქტივები	2,819,130	10,107,613	12,926,743
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	177,873	-	177,873
გადასახდელი გადასახადი	34,076	-	34,076
სულ ფინანსური ვალდებულებები	211,949	-	211,949
წმინდა სავალუტო პოზიცია	2,607,181	10,107,613	12,714,794

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

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
 2024 წლის 31 დეკემბერს 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-24		31-დეკ-23	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,736,091	2,736,091	3,615,797	3,615,797
დეპოზიტები ბანკში	10,107,613	10,107,613	8,273,509	8,273,509
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	83,039	83,039	149,452	149,452
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	75,746	75,746	392,139	392,139

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 2024 წლის 31 დეკემბერი		
დამფუძნებელი	161,529	161,529
სულ	161,529	161,529

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

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	საიჯარო ხარჯი
საერთო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერი	
საერთო კონტროლი	87,751
სულ	87,751

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

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	მომსახურების შემოსავალი
საერთო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერი	
საერთო კონტროლი	106,486
სულ	106,486

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

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 მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 მაისს.

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

შპს ვიზიტ ჯორჯიას
მმართველობითი ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

საქმიანობის მიმოხილვა.....	3
კომპანიის განვითარების გეგმები	3
კომპანიის კვლევები.....	3
ძირითადი ფინანსური, არაფინანსური მაჩვენებლები და დამატებითი ინფორმაცია.....	4
კომპანიის რისკები	7

მმართველობითი ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „ტურისტული სააგენტო ვიზიტ ჯორჯია“ (ს/კ 204460172) (შემდეგში 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 გაფართოებას. 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, შატოების მოძიება და კვლევა;
- სატრანსპორტო საშუალებების მოძიება და კვლევა.

ამასთან ერთად განხორციელებული კვლევები და ანალიზი მოიცავს იმ ქვეყნების ტურისტული ნაკადების ანალიზს რომლიდანაც მოთხოვნა მზარდია. კომპანიის შესაბამისი სამსახური სწავლობს მომხმარებელთა ქცევას, მათ ინტერესებს, შემოსავლებს და შესაბამისად საზღვრავს მარკეტინგული აქტივობების საჭიროებას ქვეყნის პოპულარიზაციისთვის.

ძირითადი ფინანსური, არაფინანსური მაჩვენებლები და დამატებითი ინფორმაცია

კომპანია ვიზიტ ჯორჯია არის ბაზარზე ლიდერი ტურისტული კომპანია, რომელიც ახორციელებს ტურისტების შემოყვანას საქართველოში. მრავალწლიანი მუშაობის შედეგად, მენეჯმენტმა შექმნა ერთ-ერთი ყველაზე ძლიერი და საიმედო ბრენდი საქართველოს ტურისტულ სფეროში, რომლის მიმართ ნდობა და ცნობადობა მაღალია უცხოურ პარტნიორებს შორის.

კომპანიის მომხმარებლების არსებითი ნაწილი მოიცავს ევროპული ქვეყნების ტურისტებს, რომლებიც უპირატესობას ანიჭებენ ორგანიზებულ ტურებს. გაყიდვების ძირითადი ნაწილი მოიცავს გერმანიის, იაპონიის, ჰოლანდიის, დიდი ბრიტანეთის, საკანდინავიის, ავსტრალიის და საფრანგეთის ქვეყნებიდან შემოსული ტურისტების ჯგუფებს.

შემოსავალი ქვეყნების მიხედვით	2024	2023
გერმანია	7,777,278	5,676,312
დიდი ბრიტანეთი	2,730,574	1,870,403
ესპანეთი	1,696,311	1,135,084
ჰოლანდია	1,520,284	943,817
ავსტრია	1,123,287	849,049
იაპონია	1,436,637	692,359
საფრანგეთი	791,412	586,668
კორეა	1,461,280	527,275
აშშ	617,698	363,418
იტალია	532,765	334,658
ნორვეგია	508,385	319,757
საქართველო	224,671	217,899
შვეიცარია	390,137	217,535
შვედეთი	160,451	215,744
დანია	170,425	175,836
ავსტრალია	223,015	242,232
ჩეხეთი	325,460	122,000
სომხეთი	20,121	118,282
რუმინეთი	-	116,076
ბელგია	171,189	108,668
ისრაელი	315,976	105,160
ფინეთი	30,080	103,377
სლოვენია	137,875	91,184
ბრაზილია	128,168	54,238
უნგრეთი	131,994	53,711
პოლონეთი	243,018	53,624
ტაილანდი	137,122	50,524
ლიტვა	-	45,053

თურქეთი	86,881	38,647
მალაიზია	99,784	-
პორტუგალია	102,818	-
სერბეთი	40,357	-
ჰონგკონგი	162,773	-
კანადა	43,707	-
სხვა	155,877	251,907
სულ	23,697,809	15,680,497

გასულ საანგარიშო პერიოდთან შედარებით 2024 წელი შედარებით ნაყოფიერად შეიძლება შეფასდეს.

	2024	2023	ზრდა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	23,697,809.00 ლ	15,680,497.00 ლ	51 %
საოპერაციო მოგება	4,281,964.00 ლ	1,468,502.00 ლ	191 %
საერთო მოგების მარჟა	17.95 %	9.36 %	
ROCE	28.00 %	10.51%	
ლიკვიდობის კოეფ.	61.25	27.94	

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2,414,354	2,226,715
საინვესტიციო ქონება	29,637	39,920
არამატერიალური აქტივები	14,663	8,983
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,458,654	2,275,618
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	122,988	95,162
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	83,039	149,452
დეპოზიტები ბანკში	10,107,613	8,273,509
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,736,091	3,615,797
სულ მიმდინარე აქტივები	13,049,731	12,133,920
სულ აქტივები	15,508,385	14,409,538
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	14,939,884	13,677,342
გადაფასების რეზერვი	353,444	295,869
სულ კაპიტალი	15,295,328	13,975,211

მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	75,746	280,839
მიღებული ავანსები	102,127	111,300
გადასახდელი ხელფასები	1,107	2,303
გადასახდელი გადასახადები	34,076	39,885
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	213,055	434,327
სულ ვალდებულებები	213,055	434,327
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	15,508,384	14,409,538

2024 წლის მოგება/ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)

	2024	2023
შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	23,697,809	15,680,497
შემენილი მომსახურების ხარჯი	(12,121,467)	(8,598,020)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში	27,825	6,243
შემენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	(606,975)	(405,515)
ხელფასის ხარჯი	(4,479,728)	(3,453,338)
იჯარის ხარჯი	(810,097)	(600,135)
რეკლამის ხარჯი	(198,112)	(190,884)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(299,332)	(277,202)
სხვა ხარჯები	(927,959)	(693,144)
საოპერაციო მოგება	4,281,964	1,468,502
არასაოპერაციო შემოსავალი	44,684	40,451
არასაოპერაციო ხარჯი	(59,519)	(44,855)
ფინანსური შემოსავალი	291,535	184,710
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	366,479	138,917
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	643,179	319,223
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	4,925,143	1,787,725
მოგების გადასახადის ხარჯი	(554,914)	(7,430)
მოგება/ზარალი დაბეგვრის შემდეგ	4,370,229	1,780,295
სხვა სრული შემოსავალი		
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი	57,575	42,142
სრული შემოსავალი	4,427,803	1,822,437

კომპანიის რისკები

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

სავალუტო რისკი ერთერთია, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის ზრდასა და განვითარებაზე.

ჩვენი კომპანია ცდილობს ოპტიმისტურად გააგრძელოს ტურისტული საქმიანობა 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. მომწოდებელ ქვეყნებში გავრცელებული ინფორმაცია საქართველოს შესახებ მნიშვნელოვნად ამცირებს მოთხოვნას და ტურისტების შემოსვლას. ამიტომ აღნიშნული გარემოება ხშირ შემთხვევაში არის რისკის მატარებელი.

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.

სავალუტო რისკი ერთერთია, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის ზრდასა და განვითარებაზე.

ჩვენი კომპანია ცდილობს ოპტიმისტურად გააგრძელოს ტურისტული საქმიანობა 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. მომწოდებელ ქვეყნებში გავრცელებული ინფორმაცია საქართველოს შესახებ მნიშვნელოვნად ამცირებს მოთხოვნას და ტურისტების შემოსვლას. ამიტომ აღნიშნული გარემოება ხშირ შემთხვევაში არის რისკის მატარებელი.

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.

სავალუტო რისკი ერთერთია, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის ზრდასა და განვითარებაზე.

ჩვენი კომპანია ცდილობს ოპტიმისტურად გააგრძელოს ტურისტული საქმიანობა 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. მომწოდებელ ქვეყნებში გავრცელებული ინფორმაცია საქართველოს შესახებ მნიშვნელოვნად ამცირებს მოთხოვნას და ტურისტების შემოსვლას. ამიტომ აღნიშნული გარემოება ხშირ შემთხვევაში არის რისკის მატარებელი.

დირექტორი

ალექსანდრე მამულაშვილი

