



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP”
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება (მოგება/ზარალის ანგარიშგება)	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-13



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939 2024 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

ქართული ლარი

	31-12-24	31-12-23
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	49,845 ლ	46,788 ლ
სულ გრძელვადიანი აქტივები	49,845 ლ	46,788 ლ
მოკლევადიანი აქტივები		- ლ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	496,217 ლ	242,974 ლ
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	103,656 ლ	106,511 ლ
საგადასახადო აქტივი	86,838 ლ	33,755 ლ
წინასწარ გადახდილი მომსახურება	151,376 ლ	10,575 ლ
მარაგები	5,268 ლ	3,470 ლ
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		- ლ
სულ მოკლევადიანი აქტივები	843,356 ლ	397,285 ლ
მთლიანი აქტივები	893,201 ლ	444,072 ლ
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		- ლ
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	488,675 ლ	421,348 ლ
გადაფასების რეზერვი	- ლ	- ლ
სულ კაპიტალი	488,675 ლ	421,348 ლ
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები		- ლ
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები		- ლ
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	404,526 ლ	22,724 ლ
საგადასახადო ვალდებულებები		- ლ
გადასახდელი პროცენტი		- ლ
გადასახდელი დივიდენდი		- ლ
	404,526 ლ	22,724 ლ
მთლიანი ვალდებულებები	404,526 ლ	22,724 ლ
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	893,201 ლ	444,072 ლ

ხელმოწერი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიფინაძე - გენერალური
დირექტორი



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939
მოგება - ზარალის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი
(ლარი)

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	31-12-24	31-12-23
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14,477,789	15,825,467
თვითღირებულება	(12,437,858)	(13,393,483)
საერთო მოგება	2,039,930	2,431,984
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,768,038)	(2,224,846)
მიწოდების დანახარჯები		
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		
სხვა ხარჯები	(23,891)	(98,106)
საოპერაციო მოგება	248,002	109,032
ფინანსური შემოსავალი	1,884	50,977
ფინანსური ხარჯი	(40,709)	(131,305)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(38,825)	(80,328)
მოგება დაბეგვრამდე	209,177	28,704
მოგების გადასახადი	(21,577)	(489)
წმინდა მოგება	187,600	28,214
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		
მთლიანი სრული შემოსავალი	187,600	28,214

ხელმოწერილი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიფინაძე - გენერალური
დირექტორი



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939
2024 წლის 31 დეკემბერი
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	-	-	393,134	393,134
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	28,214	
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდ	-	-	-	
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	421,348	421,348
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	187,600	187,600
კაპიტალის ცვლილება			-	
კაპიტალის ზრდა			-	
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი			(120,274)	(120,274)
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	488,675	488,675

ხელმოწერილი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიჟინაძე - გენერალური
დირექტორი

18 აგვისტო, 2025 თბილისი, საქართველო



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

**ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი**

შენიშვნა: 3

ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა 3 ძირითადი საშუალებები	სხვა არამატერიალ ური აქტივები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2023	1,347 ლ	15,755 ლ	78,277 ლ	75,591 ლ	170,971 ლ
შემოსვლა	- ლ	- ლ	18,516 ლ	- ლ	18,516 ლ
გადაფასება	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ	
გასვლა	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ
31 დეკემბერი 2024	1,347 ლ	15,755 ლ	96,793 ლ	75,591 ლ	189,487 ლ
ცვეთა და გაუფასურება	- 1,347 ლ	- 6,040 ლ	- 67,492 ლ	- 49,304 ლ	- 124,183 ლ
პერიოდის ცვეთა	- ლ	- 3,151 ლ	- 7,833 ლ	- 4,474 ლ	- 15,459 ლ
გასვლა	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ
31 დეკემბერი 2024	- 1,347 ლ	- 9,191 ლ	- 75,325 ლ	- 53,778 ლ	- 139,642 ლ
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2023	- ლ	9,716 ლ	10,785 ლ	26,287 ლ	46,788 ლ
31 დეკემბერი 2024	- ლ	6,565 ლ	21,468 ლ	21,813 ლ	49,845 ლ

ხელმოწერი პირები:

ბესიკ ზენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიჟინაძე - გენერალური
დირექტორი

18 აგვისტო, 2025 თბილისი, საქართველო

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

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

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

კომპანია ასევე ახორციელებს მგზავრთა საერთაშორისო გადაყვანის სამგზავრო ბილეთების რეალიზაციის მომსახურებას

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

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

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

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

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

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

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	1 იანვარი 2024	31 დეკემბერი 2024
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6894	2.8068
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.9306

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს, ტურისტული მოსმახურების ბიზნესში აქვს საკმაოდ ზრდადი ბაზრის მაჩვენებლები, რომელიც შეიცავს უცხოური ვალუტის შემოდინებას.

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

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

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

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

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
ნაღდი ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	496,217	242,974
სულ	496,217	242,974

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	41,458	102,628
გადახდილი ავანსები	151,376	10,575
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	0	0
საგადასახადო აქტივი	86,838	33,755
მოთხოვნები დასაქამებულის მიმართ	6,063	3,882
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	56,136	0
სულ	341,871	150,840

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება გარიგების ფასით.

5. ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

ცვეთა

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

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

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

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

შენიშვნა 3

მარაგები

	2024	2023
ნედლეული და მასალები	5,268	3,470
დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია		
სულ	5,268	3,470

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

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

7. არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

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

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

8. სესხები

შენიშვნა 4

გაცემული სესხები

	2024	2023
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	56,136	-
დარიცხული პროცენტი	986	-
მიღებული პროცენტი	986	880
სულ პერიოდის ბოლოს	56,136	880

სესხების აღიარება ხდება სესხის ხელშეკრულების საფუძველზე, სესხის პროცენტის დარიცხვა ხდება გრაფიკის მიხედვით, დღიური გამიჯვნის გარეშე.

- 1) სესხი გაცემული 24 250 ლარი 2022 წლის 31 დეკემბერი, 12 თვიანი ვადით 14 %-იანი სარგებლით. მსესხებელი: ფიზიკური პირი პაატა კვიფინაძე, პ/ნ 01008004985. სესხი სრულად არის გადახდილი 2023 წლის 1 მაისს, მიღებული საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 879.70 ლარი.
- 2) სესხი გაცემული 20 000 ლარი 2024 წლის 17 ივლის 12 თვიანი ვადით 15 %-იანი სარგებლით. მსესხებელი: ფიზიკური პირი პაატა კვიფინაძე, პ/ნ 01008004985. სესხი სრულად არის გადახდილი 2024 წლის 15 ნოემბერს, მიღებული საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 986 ლარი.

- 3) სესხი გაცემული 20 000 აშშ 2024 წლის 12 დეკემბერს 12 თვანი ვადით 9 %-იანი სარგებლით. მსესხებელი: ფიზიკური პირი პაატა კვიფინაძე, პ/ნ 01008004985. აღნიშნული სესხი არ არის დაბრუნებული
- 4) კომპანიას ასევე აქვს მიღებული სესხი ფინანსური ინსტიტუტიდან, კერძოდ სს თიბისი ბანკიდან ძირითადი საშუალების (მაღა გამავლობის ავტომობილი) შესაძენად. სესხი აღებულია 2025 წლის 14 თებერვალს, თანხა 175 000 ლარი, პერიოდი 36 თვე, საპროცენტო განაკვეთი 16,50 %ზ

კომპანიას ამ ეტაპისთვის აქვს ასევე სს თიბისი ბანკის მიერ გაცემული საბანკო გარანტია 100 000 აშშ დოლარის ოდენობით, რომელიც წარდგენილია IATA-ში.(საჰაერო ტრანსპორტის საერთაშორისო ასოციაცია)

9. საგადასახადო აქტივი

შენიშვნა 5

საგადასახადო აქტივი

	2024	2023
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-
დღგ	86,838	33,755
ქონების გადასახადი		
სულ	86,838	33,755

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

10.ძირითადი შემოსავალი და საგადასახადო კანონმდებლობა:

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

მოგების გადასახადი

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

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ

ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

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

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	269,226	10,082
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
საგადასახადო ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	-	-
მიღებული ავანსები	135,300	12,642
სულ	404,526	22,724

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით. კომპანიას 2024 წლის ბოლოსათვის ქონდა მოკლევადიანი ვალდებულებები 269,226 ლარის და ხოლო 135,300 ლარი არის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტულ ობიექტებში უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანისა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდებისათვის წინასწარ მიღებული მომსახურების ავანსი.

12. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:

შენიშვნა 7

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

მომსახურების მიწოდება:

	2024	2023
ურთიერთდამოკიდებული საწარმო	750,940	469,442
სულ	750,940	469,442

13. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

შენიშვნა 8

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	679,210	1,047,668
სულ	679,210	1,047,668

დივიდენდები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

14. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

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

15. სხვა შემოსავლები

სხვა დამატებითი შემოსავალი კომპანიას არ გააჩნია.

16. არასაოპერაციო შემოსავლები

შენიშვნა 9

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

1. საპროცენტო შემოსავლები -1,534 ლარი
2. სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი -350 ლარი

17. პირობები და ვალდებულებები

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

18. საგადასახადო კანონმდებლობა

შენიშვნა 10

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანის გააჩნია საგადასახადო აქტივი 86,838 ლარი დღგ-ს ნაწილში. როგორც შესავალ ნაწილში ავლნიშნეთ კომპანიის შემოსავლის 95 % -ზე მეტი გათავისუფლებულია დღგ-სგან ჩათვლის უფლებით და სწორედ ამან გამოიწვია ზედმეტობის არსებობა.

19.საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2023 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით: ნოლი).

20.საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

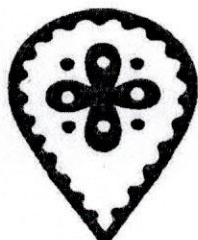
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირდა. მოკლედ მინდა შევხუ 2020 წელს მსოფლიოში არსებული კორონავირუსული პანდემიის გამო, მნიშვნელოვანი დარტყმა მიიღო ტურისტულმა სექტორმა და რათქმაუნდა არც ჩვენი კომპანია იყო გამონაკლისი. 2022 წლის მაისის თვიდან, დეკემბრამდე აქტიურად ვიმუშავეთ ისრაელის სახელმწიფოდან უცხოელი ტურისტების აჭარის რეგიონში მიღებაზე და ნაწილობრივ კომპანია დაუბრუნდა პანდემიამდე პერიოდში არსებულ სამუშაო გარემოს. 2022-2024 წლების სეზონი შეიძლება შეფასდეს დამაკმაკოფილებლად, როგორც პოსტპანდემიური პერიოდი, თუმცა აღსანიშნია რომ ამ პერიოდში კომპანიას მნიშვნელოვანი ფინანსური სარგებელი არ უნახავს, მაგრამ დადებითად შეიძლება შეფასდეს რომ მიუხედავად რთული პერიოდისა შეძლო ბაზარზე პოზიციების შენარჩუნება და საქმიანობის გაგრძელება. 2025 წელს ჩვენმა კომპანიამ მოახერხერა ახალი ბაზრების ათვისება და უკვე მივიღეთ ტურისტული ჯგუფები ისეთი ქვეყნებიდან როგორც არის ინდოეთი, მალაიზია ჩინეთი და აზიისა და ევროპის სხვა ქვეყნები. კომპანია იმედოვნებს რომ 2025 წელი იქნება საუკეთესო 2020 წლის შემდეგ, რისი თქმის უფლებასაც გვაძლევს მიმდინარე პერიოდის ფინანსური მაჩვენებლები.

ხელმომწერი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიჩინაძე - გენერალური
დირექტორი

18 აგვისტო 2025 თბილისი, საქართველო



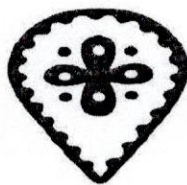
**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება (მოგება/ზარალის ანგარიშგება)	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-13



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939 2024 წლის 31 დეკემბერი

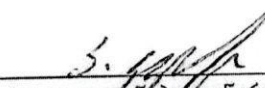
ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

ქართული ლარი

	31-12-24	31-12-23
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	49,845 ლ	46,788 ლ
სულ გრძელვადიანი აქტივები	49,845 ლ	46,788 ლ
მოკლევადიანი აქტივები		- ლ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	496,217 ლ	242,974 ლ
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	103,656 ლ	106,511 ლ
საგადასახადო აქტივი	86,838 ლ	33,755 ლ
წინასწარ გადახდილი მომსახურება	151,376 ლ	10,575 ლ
მარაგები	5,268 ლ	3,470 ლ
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		- ლ
სულ მოკლევადიანი აქტივები	843,356 ლ	397,285 ლ
მთლიანი აქტივები	893,201 ლ	444,072 ლ
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		- ლ
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	488,675 ლ	421,348 ლ
გადაფასების რეზერვი	- ლ	- ლ
სულ კაპიტალი	488,675 ლ	421,348 ლ
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		- ლ
გრძელვადიანი სესხები		- ლ
მოკლევადიანი ვალდებულებები		- ლ
მოკლევადიანი სესხები		- ლ
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	404,526 ლ	22,724 ლ
საგადასახადო ვალდებულებები		- ლ
გადასახდელი პროცენტი		- ლ
გადასახდელი დივიდენდი		- ლ
	404,526 ლ	22,724 ლ
მთლიანი ვალდებულებები	404,526 ლ	22,724 ლ
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	893,201 ლ	444,072 ლ

ხელმოწერილი პირები:


 ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
 დირექტორი


 პაატა კვიფინაძე - გენერალური
 დირექტორი



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“

საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

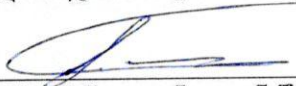
2024 წლის 31 დეკემბერი

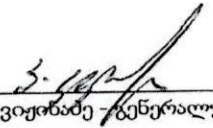
(ლარი)

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

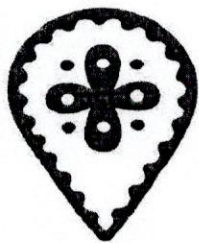
	31-12-24	31-12-23
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14,477,789	15,825,467
თვითღირებულება	(12,437,858)	(13,393,483)
საერთო მოგება	2,039,930	2,431,984
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,768,038)	(2,224,846)
მიწოდების დანახარჯები		
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		
სხვა ხარჯები	(23,891)	(98,106)
საოპერაციო მოგება	248,002	109,032
ფინანსური შემოსავალი	1,884	50,977
ფინანსური ხარჯი	(40,709)	(131,305)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(38,825)	(80,328)
მოგება დაბეგვრამდე	209,177	28,704
მოგების გადასახადი	(21,577)	(489)
წმინდა მოგება	187,600	28,214
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		
მთლიანი სრული შემოსავალი	187,600	28,214

ხელმოწერილი პირები:


ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი


პაატა კვიჩვაშვილი - გენერალური
დირექტორი

18 აგვისტო, 2025 თბილისი, საქართველო



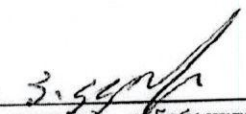
**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

შპს „GEORGIAN TRAVEL GROUP“
საიდენტიფიკაციო კოდი : 404920939
2024 წლის 31 დეკემბერი
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	-	-	393,134	393,134
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	28,214	
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდ	-	-	-	-
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	421,348	421,348
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	187,600	187,600
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	-	(120,274)	(120,274)
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	488,675	488,675

ხელმოწერი პირები:


ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი


პაატა კვიჩინაძე - გენერალური
დირექტორი

18 აგვისტო, 2025 თბილისი, საქართველო



**GEORGIAN
TRAVEL
GROUP**

ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნა: 3

ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა 3 ძირითადი საშუალებები	სხვა არამატერიალ ური აქტივები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2023	1,347 ლ	15,755 ლ	78,277 ლ	75,591 ლ	170,971 ლ
მუშოსვლა	- ლ	- ლ	18,516 ლ	- ლ	18,516 ლ
გადაფასება	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ
გასვლა	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ
31 დეკემბერი 2024	1,347 ლ	15,755 ლ	96,793 ლ	75,591 ლ	189,487 ლ
ცვეთა და გაუფასურება	- 1,347 ლ	- 6,040 ლ	- 67,492 ლ	- 49,304 ლ	- 124,183 ლ
პერიოდის ცვეთა	- ლ	- 3,151 ლ	- 7,833 ლ	- 4,474 ლ	- 15,459 ლ
გასვლა	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ	- ლ
31 დეკემბერი 2024	- 1,347 ლ	- 9,191 ლ	- 75,325 ლ	- 53,778 ლ	- 139,642 ლ
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2023	- ლ	9,716 ლ	10,785 ლ	26,287 ლ	46,788 ლ
31 დეკემბერი 2024	- ლ	6,565 ლ	21,468 ლ	21,813 ლ	49,845 ლ

ხელმოწერილი პირები:

ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი

პაატა კვიფინაძე - გენერალური
დირექტორი

18 აგვისტო, 2025 თბილისი, საქართველო

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

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

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

კომპანია ასევე ახორციელებს მგზავრთა საერთაშორისო გადაყვანის სამგზავრო ბილეთების რეალიზაციის მომსახურებას.

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

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

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

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

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

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

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	1 იანვარი 2024	31 დეკემბერი 2024
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6894	2.8068
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.9306

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს, ტურისტული მოსმარებების ბიზნესში აქვს საკმაოდ ზრდადი ბაზრის მაჩვენებლები, რომელიც შეიცავს უცხოური ვალუტის შემოდინებას.

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

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

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

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

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
ნაღდი ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	496,217	242,974
სულ	496,217	242,974

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	41,458	102,628
გადახდილი აენსები	151,376	10,575
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	0	0
საგადასახადო აქტივი	86,838	33,755
მოთხოვნები დასაქმებულის მიმართ	6,063	3,882
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	56,136	0
სულ	341,871	150,840

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება გარიგების ფასით.

5. ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

ცვეთა

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

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

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

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

შენიშვნა 3

მარაგები

	2024	2023
ნედლეული და მასალები	5,268	3,470
დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია		
სულ	5,268	3,470

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

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

7. არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების წარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი. გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

8. სესხები

შენიშვნა 4

გაცემული სესხები

	2024	2023
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	56,136	-
დარიცხული პროცენტი	986	-
მიღებული პროცენტი	986	880
სულ პერიოდის ბოლოს	56,136	880

სესხების აღიარება ხდება სესხის ხელშეკრულების საფუძველზე, სესხის პროცენტის დარიცხვა ხდება გრაფიკის მიხედვით, დღიური გამიჯვნის გარეშე.

- 1) სესხი გაცემული 24 250 ლარი 2022 წლის 31 დეკემბერი, 12 თვიანი ვადით 14 %-იანი სარგებლით. მსესხებელი: ფიზიკური პირი პაატა კვიფინაძე, პ/ნ 01008004985. სესხი სრულად არის გადახდილი 2023 წლის 1 მაისს, მიღებული საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 879.70 ლარი.
- 2) სესხი გაცემული 20 000 ლარი 2024 წლის 17 ივლის 12 თვიანი ვადით 15 %-იანი სარგებლით. მსესხებელი: ფიზიკური პირი პაატა კვიფინაძე, პ/ნ 01008004985. სესხი სრულად არის გადახდილი 2024 წლის 15 ნოემბერს, მიღებული საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 986 ლარი.

- 3) სესხი გაცემული 20 000 აშშ 2024 წლის 12 დეკემბერს 12 თვიანი ვადით 9 %-იანი სარგებლით. მსესხებელი: ფიზიკური პირი პაატა კვიჩინაძე, პ/ნ 01008004985. აღნიშნული სესხი არ არის დაბრუნებული
- 4) კომპანიას ასევე აქვს მიღებული სესხი ფინანსური ინსტიტუტიდან, კერძოდ სს თიბისი ბანკიდან ძირითადი საშუალების (მაღა გრამფლობის ავტომობილი) შესაძენად. სესხი აღებულია 2025 წლის 14 თებერვალს, თანხა 175 000 ლარი, პერიოდი 36 თვე, საპროცენტო განაკვეთი 16,50 %

კომპანიას ამ ეტაპისთვის აქვს ასევე სს თიბისი ბანკის მიერ გაცემული საბანკო გარანტია 100 000 აშშ დოლარის ოდენობით, რომელიც წარდგენილია IATA-ში.(საჰაერო ტრანსპორტის საერთაშორისო ასოციაცია)

9. საგადასახადო აქტივი

შენიშვნა 5

საგადასახადო აქტივი

	2024	2023
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-
დღგ	86,838	33,755
ქონების გადასახადი		
სულ	86,838	33,755

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

10.ძირითადი შემოსავალი და საგადასახადო კანონმდებლობა:

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

მოგების გადასახადი

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

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ

ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

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

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	269,226	10,082
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	-	-
მიღებული ავანსები	135,300	12,642
სულ	404,526	22,724

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით. კომპანიას 2024 წლის ბოლოსათვის ქონდა მოკლევადიანი ვალდებულებები 269,226 ლარის და ხოლო 135,300 ლარი არის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტულ ობიექტებში უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანისა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდებისათვის წინასწარ მიღებული მომსახურების ავანსი.

12. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:

შენიშვნა 7

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

მომსახურების მიწოდება:

	2024	2023
ურთიერთდამოკიდებული საწარმო	750,940	469,442
სულ	750,940	469,442

13. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

შენიშვნა 8

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	679,210	1,047,668
სულ	679,210	1,047,668

დივიდენდები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

14. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

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

15. სხვა შემოსავლები

სხვა დამატებითი შემოსავალი კომპანიას არ გააჩნია.

16. არასაოპერაციო შემოსავლები

შენიშვნა 9

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

1. საპროცენტო შემოსავლები -1,534 ლარი
2. სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი -350 ლარი

17. პირობები და ვალდებულებები

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

18. საგადასახადო კანონმდებლობა

შენიშვნა 10

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გააჩნია საგადასახადო აქტივი 86,838 ლარი დღგ-ს ნაწილში. როგორც შესავალ ნაწილში აღვნიშნეთ კომპანიის შემოსავლის 95 % -ზე მეტი გათავისუფლებულია დღგ-სგან ჩათვლის უფლებით და სწორედ ამან გამოიწვია ზედმეტობის არსებობა.

19.საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2023 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით: ნოლი).

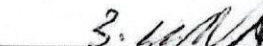
20.საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირდა. მოკლედ მინდა შევეხო 2020 წელს მსოფლიოში არსებული კორონავირუსული პანდემიის გამო, მნიშვნელოვანი დარტყმა მიიღო ტურისტულმა სექტორმა და რატომღაც არც ჩვენი კომპანია იყო გამონაკლისი. 2022 წლის მაისის თვიდან, დეკემბრამდე აქტიურად ვიმუშავეთ ისრაელის სახელმწიფოდან უცხოელი ტურისტების აჭარის რეგიონში მიღებაზე და ნაწილობრივ კომპანია დაუბრუნდა პანდემიამდე პერიოდში არსებულ სამუშაო გარემოს. 2022-2024 წლების სეზონი შეიძლება შეფასდეს დამაკმაკოფილებლად, როგორც პოსტპანდემიური პერიოდი, თუმცა აღსანიშნია რომ ამ პერიოდში კომპანიას მნიშვნელოვანი ფინანსური სარგებელი არ უნახავს, მაგრამ დადებითად შეიძლება შეფასდეს რომ მიუხედავად რთული პერიოდისა შეძლო ბაზარზე პოზიციების შენარჩუნება და საქმიანობის გაგრძელება. 2025 წელს ჩვენმა კომპანიამ მოახერხებინა ახალი ბაზრების ათვისება და უკვე მივიღეთ ტურისტული ჯგუფები ისეთი ქვეყნებიდან როგორიც არის ინდოეთი, მალაიზია ჩინეთი და აზიისა და ევროპის სხვა ქვეყნები. კომპანია იმედოვნებს რომ 2025 წელი იქნება საუკეთესო 2020 წლის შემდეგ, რისი თქმის უფლებასაც გვაძლევს მიმდინარე პერიოდის ფინანსური მაჩვენებლები.

ხელმოწერილი პირები:



ბესიკ ბენდელიანი - ფინანსური
დირექტორი



პაატა კვიტაშვილი - გენერალური
დირექტორი



18 აგვისტო 2025 თბილისი, საქართველო