

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „კაუკაზუს რეიზენ“

2020 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა		31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	51954	430217	388985
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	0	25193	10310
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	4	25489	0	0
მარაგები	5	23097	17860	12321
მზა პროდუქცია		0	0	0
სხვა		23097	17860	12321
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		10012	2667	2056
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	406	899	1067
ძირითადი საშუალებები	6	144998	117542	124962
სულ აქტივები		255956	594378	539701
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	8	41885	52609	17497
სხვა ვალდებულებები	8	346158	170946	127491
სულ ვალდებულებები		388043	223555	144988
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი ('შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		0	0	0
საემისიო შემოსავალი		0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0	0	0

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-132087	370823	394713
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		-132087	370823	394713
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		255956	594378	539701
სულ მოკლევადიანი აქტივები		110552	475937	413672
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		388043	223555	144988

საქმიანობის შედეგები			
		31/12/2020	31/12/2019
საქმიანობის შედეგები			
ნეტო ამონაგები	9	92933	4813416
საქონლის გაყიდვიდან		0	145
მომსახურების გაწევიდან		92933	4813271
საერთო მოგება		92933	4813416
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-385934	-663532
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	11	-25492	-20925
იჯარის ხარჯი	11	-11125	-13000
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	-182584	-3610702
სულ საოპერაციო ხარჯები		-605135	-4308159
საოპერაციო მოგება		-512202	505257
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	10	60107	30850
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-466949	536107
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	14854	-88510
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		-466949	447597
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		0	0

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-466949	447597
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		370823	394713
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	-484984
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0	13497
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-35961	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		-132087	370823

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-378263	41232
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-378263	41232
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	430217	388985
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	51954	430217

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კაუკაზუს რეიზენ“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი ქ. თბილისის, ძველი თბილისის რაიონში, ა. საიათნოვას ქ., N 17 და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა 2012წ-დან, 2020წ - ჩათვლით საქართველოს ტერიტორიაზე უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა და მათთვის ტურისტული მომსახურეობის პაკეტის მიწოდება

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედ გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურეობის რეალიზაცია -საქართველოს ტერიტორიაზე უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა და მათთვის ტურისტული მომსახურეობის პაკეტის მიწოდება, მომსახურეობის ანაზღაურება ხორციელდება ქემით -სალარო აპარატის საშუალებით, უნაღდო ანგარიშსწორებით და პოსტერმინალის საშუალებით .

მიმიდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო -მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მის ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და

ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობს შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებულ უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელები გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, 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 ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სახვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების

ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითად საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 3-10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 2-7 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10წელი

არამატერიალური აქტივები

კომანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების გზით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის, უფლებებისთვის და სხვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშობა, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია , ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

შენიშვნა 3

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2020	2019
ნაღდი ფული საღაროში	30000	40682
ფული საბანკო ანგარიშებზე	21954	389535

სულ	51 954	430 217
-----	--------	---------

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	8 158	25 193
გადახდილი ავანსები	17332	0
სულ	25 490	25 193

კომპანიამ აღიარა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 0 ლარის ოდენობით (2020 წელს 0 ლარი).

შენიშვნა 5

მარაგები

	2020	2019
საქონელი	23096	17860
ნედლეული და მასალები		
სულ	23096	17860

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 11000 ლარი.

შენიშვნა 6

ძირითადი საშუალებები

	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31.დეკ.19	9 862	40 379	8 750	12 611	112 700	184 302
შემოსვლა	0	2 500	1 855	0	48 100	0
გასვლა	0	0	0	0	0	0

31.დეკ.20	9 862	42 879	10 605	12 611	160 800	184 302
ცვეთა და გაუფასურება						
31.დეკ.19	-3799	-16127	-3907	-5708	-37218	-66759
31.დეკ.20	-1363	-6971	-1443	-1760	-13462	-24999
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31.დეკ.19	6 063	24 252	4 843	6 903	75 482	117 543
31.დეკ.20	4 700	19 781	5 255	5 143	110 120	144 999

შენიშვნა 7

არამატერიალური აქტივები

	არამატერიალური აქტივები			სულ
31.დეკ.19		1 802		1 802
31.დეკ.20		1 802		1 802
ცვეთა და გაუფასურება				
31.დეკ.19		-903		-903
31.დეკ.20		-493		-493
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31.დეკ.19		899		899
31.დეკ.20		406		406

შენიშვნა 8

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	41885	52609
სხვა ვალდებულებები მომსახურებიდან	0	0
მიღებული ავანსები	346 158	170 946
გადასახადელი ხელფასები	0	0
ვალდებულება დამფუძნებლის წინაშე	0	0

საგადასახადო ვალდებულება

0

-899

სულ

388 043

222 656

შენიშვნა 9

ამონაგები

2020

2019

მომსახურების გაწევა

92 933

4813271

ტურისტული სმგ გაყიდვა

145

სულ

92 933

4 813 271

შენიშვნა 10

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

2020

2019

კურსთაშორის სხვაობა (დადებითი+, უარყოფითი -)

48417

30850

საშემოსავლო შეღავათი

10378

0

ქონების გადასახადის შეღავათი

1312

0

სულ

60 107

30 850

შენიშვნა 11

სხვა ხარჯები

2020

2019

შრომის ანაზღაურება

385933

663532

საპენსიო ანარიცხები

1707

5941

საიჯარო ქირა

11125

13000

კომუნიკაციის ხარჯები

7100

10722

კომუნალური ხარჯები

153

449

დაზღვევა

4879

4201

კომპიუტერის ხარჯები

150

54

საკონსულტაციო ხარჯები

100

2116

სხვა საგადასახადო ხარჯი	1312	1895
საბანკო მომსახურება	2893	7662
საკანცელარიო ხარჯები	91	795
საოფისე ხარჯები	67	485
დარიცხული ცვეთა გრძელვადიან აქტივებზე	25 492	20 925
რემონტის ხარჯი	0	0
სხვა საოპერაციო ხარჯები	164132	3576382
სულ	605 134	4 308 159

შენიშვნა 12

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2020	2019
მოგების გადასახადის ხარჯი	14854	88510
სულ	14 854	88 510

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2021 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი/პა.



Hans Kinner Buhl