



შპს აქსეს ტრანს ჯორჯია
ACCESS TRANS GEORGIA LLC

შპს აქსეს ტრანს ჯორჯიას
2020 წლის შინაინსურთ
ანგარიშგება

(31 დეკემბრის მდგომარეობით)

0108 თბილისი, მ. კოსტავას გამზ. № 3
ტელ.: (+ 995 32) 299 06 26/27
ელ-ფოსტა: info@expedition.ge

0108 Tbilisi, M. Kostava Ave. 3
TEL: (+995 32) 299 06 26/ 27
E-mail: info@expedition.ge

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება - ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	2
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	3
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები.....	4
1. ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა	4
2. შედგენის საფუძველი	4
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა	5
4. ძირითადი საშუალებები	8
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8
6. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	9
7. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	9
8. მომსახურების თვითღირებულება	9
9. ადმინისტრაციული ხარჯები.....	10

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2020 წელი	31 დეკემბერი, 2019 წელი
მიმდინარე აქტივები			
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	6	627,835	634,554
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	387,712	2,035,652
საქონელი		2,838	2,838
გადახდილი მოგების გადასახადი		18,957	21,975
სხვა მიმდინარე საგადასახადო აქტივი		4,204	18,615
სხვა მიმდინარე აქტივები		7,723	9,196
		1,049,269	2,722,829
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	32,695	38,171
არამატერიალური აქტივები		487	609
		33,182	38,780
სულ აქტივები		1,082,451	2,761,947
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		561,549	173,803
წარმოქმნილი ვალდებულებები		246,687	2,040,142
მიღებული ავანსები		1,498	11,100
საგადასახადო ვალდებულებები		9,329	9,329
გადასახდელი პროცენტი		1,639	2,730
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			
		820,703	2,237,113
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		17,600	17,600
გაუნაწილებელი მოგება		244,148	506,896
		261,748	524,496
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,082,451	2,761,609

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ის
დირექტორი ზაფერ კაპრამანი

3. Kakhnashvili



მოგება - ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2020 წელი	31 დეკემბერი, 2019 წელი
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	7	25,834,201	22,912,456
მომსახურების თვითღირებულება	8	(25,047,726)	(22,062,939)
საერთო მოგება		786,475	849,517
საოპერაციო ხარჯები			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(642,727)	(558,770)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,295)	(9,695)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	(150,709)	(152,169)
		(801,731)	(720,634)
საოპერაციო მოგება		(15,256)	128,883
არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
საპროცენტო შემოსავალი		32,206	23,239
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(277,760)	(186,310)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	(6,000)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(260,811)	(40,188)
მოგების გადასახადი		(1,937)	(588)
მოგება/(ზარალი)		(262,748)	(40,777)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისისთვის		506,896	547,673
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(262,748)	(40,777)
გამოცხადებული დივიდენდები		-	-
წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება		-	-
სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება		-	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასასრულისთვის		244,148	506,896

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამანი

ზ. Kakhramani



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2020 წელი	31 დეკემბერი, 2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
რეალიზაცია		23,101,555	24,493,819
სულ რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		<u>23,101,555</u>	<u>24,493,819</u>
გაცემული თანხები:			
მომწოდებლებთან გადახდილი თანხები		22,557,126	23,471,287
სახელფასო ხარჯები		510,317	447,669
საგადასახადო ხარჯები		175,835	169,416
სხვა საოპერაციო ხარჯები		131,698	131,758
სულ გაცემული თანხები		<u>23,374,975</u>	<u>24,220,130</u>
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>(273,421)</u>	<u>273,689</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		2,439	2,399
კაპიტალური ხარჯები		-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	-
საპროცენტო შემოსავალი		32,206	23,239
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		<u>29,767</u>	<u>20,840</u>
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:			
სესხის მიღება		-	-
სესხის ძირის დაფარვა		-	-
სესხის პროცენტის დაფარვა		-	-
დივიდენდების გაცემა		-	-
ცვლილება საკუთარ კაპიტალში		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		<u>-</u>	<u>-</u>
ვალუტის გაცვლითი კურსის ეფექტი		236,935	15,133
ფული პერიოდის დასაწყისში		<u>634,554</u>	<u>324,892</u>
წმინდა ფულადი ნაკადები		<u>(6,719)</u>	<u>309,662</u>
ფული პერიოდის ბოლოს		<u>627,835</u>	<u>634,554</u>

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამანი

ზ. Kakhramani



ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1. ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“ დაარსდა ქ.თბილისში, 2010 წლის 29 სექტემბერს არაბთა გაერთიანებულ საემიროებში რეგისტრირებული „ანატოლია ჰოლდინგ კომპანი ლიმიტედ 125534“ – ის მიერ და დღემდე კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 406035008

ხელმძღვანელობა წარმომადგენლობა
დირექტორი – ზაფერ კაპრამანი, თურქეთი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას გახსნის დღიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით წარმოადგენს სატრანსპორტო – საექსპედიტორო მომსახურებას

(სარკინიგზო გადაზიდვები)

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისანი-სამორის რაიონი მატროსოვის ქ. №13

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

2.2 გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში, რადგანაც ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ასეთი წარდგენა არის უფრო გამოსადეგი ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებელთათვის.

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამანი



2.4 შეფასებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშების “ მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების” შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომელიც გაუღენას ახდენს წარმოდგენილი აქტივებისა და პასივების ანგარიშებაზე ფინანსური ანგარიშების თარიღისათვის, აგრეთვე შემოსავლებზე და ხარჯებზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები - ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საბალანსო ანგარიშების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2766 ლარს და ევრო 4.0233 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.8677 ლარი და 3.2095 ევრო). არაფულადი ერთეულები არაა გადაანგარიშებული პერიოდის ბოლო კურსით და მისი აღრიცხვა ხდება ისტორიული ღირებულების საფუძველზე (აღრიცხვა ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით).

საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაანგარიშებით მოგება-ზარალის ანგარიშში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღრიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამანი

3. Kakhman



3.3 არამატერიალური აქტივები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილი თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ლიცენზიებზე და პროგრამულ უზრუნველყოფაზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება- ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით - წლის გაანგარიშებით.

3.4 კაპიტალი

კომპანიის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღირიცხება, მიღებული შემოსავლით.

აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალებს.

3.5 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მოგების გადასახადში განხორციელებული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

გადავადებული გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრამდე

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (სხვა ვიდრე ბიზნეს კომბინაცია), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამანი

3. Kakhnashvili



გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ დადგენილი იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

3.6 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაკეთებული ფასდაკლებები და ფასდათმობები.

კომპანიის შემოსავალი მცირდება მოსალოდნელი დაბრუნებებისგან, ფასდაკლებებისგან და სხვა დათმობებისგან.

რეალიზაცია

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

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს მომსახურება;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- შესაძლოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური მოგება ასოცირებული იყოს კომპანიასთან;
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამანი



4. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 1 იანვარი 2019წ	6,179	7,941	31,567	45,688
დამატება	2,026	-	-	2,026
გასვლა	-	-	-	-
პერიოდის ცვლათა	(1,641)	(1,588)	(6,313)	(9,543)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019წ	6,565	6,353	25,254	38,171
დამატება	2,697			2,697
გასვლა				-
პერიოდის ცვლათა	(1,852)	(1,271)	(5,051)	(8,174)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020წ	7,409	5,082	20,203	32,695

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2020 წელი	31 დეკემბერი, 2019 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	255,428	265,895
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	2,159	2,686
მოთხოვნები ხელმძღვ. და სამეთვ.ორგ.წევრ.მიმართ	2,152	1,914
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	127,973	1,765,158
	<u>387,712</u>	<u>2,035,652</u>

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამანი

3. Kalinashvili



6. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	31 დეკემბერი 2020 წელი	31 დეკემბერი* 2019 წელი
ფული სალაროში	1,453	1453
საბანკო ანგარიშები	626,382	633,101
	<u>627,835</u>	<u>634,554</u>

7. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

	31 დეკემბერი, 2020 წელი	31 დეკემბერი, 2019 წელი
გაწეული მომსახურებიდან (საერთაშორისო)	25,336,463	21,904,629
გაწეული მომსახურებიდან (ადგილობრივი)	451,024	969,070
სხვა შემოსავლები	46,714	38,758
	<u>25,834,201</u>	<u>22,912,456</u>

8. მომსახურების თვითღირებულება

	31 დეკემბერი, 2020 წელი	31 დეკემბერი, 2020 წელი
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება (საერთაშორისო)	24,633,080	21,217,121
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება (ადგილობრივი)	414,646	845,818
	<u>25,047,726</u>	<u>22,062,939</u>

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამან



9. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
იჯარა	121,517	109,703
მოკლა-შეკეთების ხარჯი	1,896	4,225
კომუნიკაციის ხარჯი	9,114	10,593
კომუნალური ხარჯი	4,719	5,706
კონსულტაცია და პროფესიული მომსახურება	2,171	7,383
სადაზღვეო ხარჯი	3,067	3,061
სხვა ხარჯები	8,225	11,497
	<u>150,709</u>	<u>152,169</u>

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამან

