



შპს აქსეს ტრანს ჯორჯია

ACCESS TRANS GEORGIA LLC

შპს აქსეს ტრანს ჯორჯიას
2018 წლის ფინანსური
ანგარიშგება

(31 დეკემბრის მდგომარეობით)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	45,688	57,110
არამატერიალური აქტივები		761	951
		<u>46,449</u>	<u>58,061</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		2,838	2,838
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	365,890	708,296
მიმდინარე საგადასახადო აქტივი		47,263	84,627
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	6	324,892	233,068
		<u>740,883</u>	<u>1,028,829</u>
სულ აქტივები		<u>787,332</u>	<u>1,086,890</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		17,600	17,600
აკუმულირებული მოგება		547,673	728,257
სულ კაპიტალი		<u>565,273</u>	<u>745,857</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	222,059	341,033
		<u>222,059</u>	<u>341,033</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>787,332</u>	<u>1,086,890</u>

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ის
დირექტორი ზაფერ კაპრამანი

მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018 წელი
შემოსავალი	8	19,289,652
ძირითადი მომსახურების დანახარჯი		(18,753,803)
საერთო მოგება		535,849
საპროცენტო შემოსავალი		17,906
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(596,894)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(43139)
სხვა ფინანსური ერთეულები	10	(137,445)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(180,584)
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/ბენეფიტი		(-)
წლის ზარალი		(180,584)
მთლიანი მოგება/(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(180,584)

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამანი

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 2018 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 წლის მფლობელია . კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 406035008

ხელმძღვანელობა წარმომადგენლობა
დირექტორი – ზაფერ კაპრამანი, თურქეთი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას გახსნის დღიდან 2018 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.

2.4 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

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

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამანი

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6766 ლარს და ევრო 3.0701 ლარს (2017 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.5922 ლარი და 3.1044 ევრო). არაფულადი ერთეულები არაა გადაანგარიშებული პერიოდის ბოლო კურსით და მისი აღრიცხვა ხდება ისტორიული ღირებულების საფუძველზე (აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით).

საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაანგარიშებით მოგება-ზარალის ანგარიშში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება 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 აღირიცხებიან 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 ანგარიშგებაში.

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

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 გადასახადის 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 2018 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.

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

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამანი

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

4 ძირითადი საშუალებები

	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	31,567	39,458
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	14,121	17,652
	46,449	58,061

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამაძე

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	281,909	436,758
ავანსები	79,065	266,548
მოთხოვნები საწარმო პერსონალის მიმართ	4,917	4,989
	<u>365,890</u>	<u>708,296</u>

6 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
ფული სალაროში	1,453	1453
საბანკო ანგარიშები	323,439	231,615
	<u>324,892</u>	<u>233,068</u>

7 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები	154,125	205,675
მიღებული ავანსები	80,407	156,901
	<u>222,059</u>	<u>341,033</u>

8 შემოსავალი მომსახურებიდან

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
სატრანსპორტო და საავტომობილო გადაზიდვები	<u>19,251,347</u>
ქვეყნარით მიღებული შემოსავალი	<u>38,305</u>
	<u>19,289,652</u>

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამაძე

9 ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ხელფასი	441,939
ცკეთა და ამორტიზაცია	11,422
მოვლა-შეკეთების ხარჯი	1,637
ქონების გადასახადის	514
კომუნალური ხარჯი	6,218
კონსულტაცია და პროფესიული მომსახურება	6,250
საბანკო ხარჯი	528
სადაზღვეო ხარჯი	2,662
იჯარა	107,985
სხვა ხარჯები	17,739
	596,894

10 სხვა ფინანსური ერთეულები

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
საკურსო ზარალი	137,445
	137,445

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	45,688	57,110
არამატერიალური აქტივები		761	951
		<u>46,449</u>	<u>58,061</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		2,838	2,838
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	365,890	708,296
მიმდინარე საგადასახადო აქტივი		47,263	84,627
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	6	324,892	233,068
		<u>740,883</u>	<u>1,028,829</u>
სულ აქტივები		<u>787,332</u>	<u>1,086,890</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		17,600	17,600
აკუმულირებული მოგება		547,673	728,257
სულ კაპიტალი		<u>565,273</u>	<u>745,857</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	222,059	341,033
		<u>222,059</u>	<u>341,033</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>787,332</u>	<u>1,086,890</u>

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ის
დირექტორი ზაფერ კაპრამანი

ზ. Kabanov



მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018 წელი
შემოსავალი	8	19,289,652
ძირითადი მომსახურების დანახარჯი		(18,753,803)
საერთო მოგება		535,849
საკონტინენტო შემოსავალი		17,906
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(596,894)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(43139)
სხვა ფინანსური ერთეულები	10	(137,445)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(180,584)
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/ბენეფიტი		(-)
წლის ზარალი		(180,584)
მთლიანი მოგება/(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(180,584)

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამაძე

ზ. ჯორჯიძე



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 2018წლის 31დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

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

ხელმძღვანელობა წარმომადგენლობა

დირექტორი – ზაფერ კაპრამანი, თურქეთი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას გახსნის დღიდან 2018წლის 31დეკემბრის ჩათვლით წარმოადგენს სატრანსპორტო – საექსპედიტორო მომსახურებას

(სარკინიგზო გადაზიდვები)

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი , ისანი-სამგორის 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

ზ. Kabanov



2.4 შეფასებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშების “ მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების” შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომელიც გავლენას ახდენს წარმოდგენილი აქტივებისა და პასივების ანგარიშგებაზე 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 2018 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6766 ლარს და ევრო 3.0701 ლარს (2017 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.5922 ლარი და 3.1044 ევრო). არაფულადი ერთეულები არაა გადაანგარიშებული პერიოდის ბოლო კურსით და მისი აღრიცხვა ხდება ისტორიული ღირებულების საფუძველზე (აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით).

საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაანგარიშებით მოგება-ზარალის ანგარიშში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება 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 აღირიცხებიან 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 ანგარიშგებაში.

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

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.

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამანი

ზ. Kabanava



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 ანგარიშების 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 2018 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.

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

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამანი

ზ. ზაფერი



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

4 ძირითადი საშუალებები

	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	31,567	39,458
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	14,121	17,652
	46,449	58,061

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამანი

ზ. Kholamov



5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	281,909	436,758
ავანსები	79,065	266,548
მოთხოვნები საწარმო პერსონალის მიმართ	4,917	4,989
	<u>365,890</u>	<u>708,296</u>

6 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
ფული სალაროში	1,453	1453
საბანკო ანგარიშები	323,439	231,615
	<u>324,892</u>	<u>233,068</u>

7 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები	154,125	205,675
მიღებული ავანსები	80,407	156,901
	<u>222,059</u>	<u>341,033</u>

8 შემოსავალი მომსახურებიდან

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
სატრანსპორტო და საავტომობილო გადაზიდვები	<u>19,251,347</u>
ქვეყნარით მიღებული შემოსავალი	<u>38,305</u>
	<u>19,289,652</u>

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამანი

ზ. Khaman



9 ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ხელფასი	441,939
ცვეთა და ამორტიზაცია	11,422
მოვლა-შეკეთების ხარჯი	1,637
ქონების გადასახადის	514
კომუნალური ხარჯი	6,218
კონსულტაცია და პროფესიული მომსახურება	6,250
საბანკო ხარჯი	528
სადაზღვეო ხარჯი	2,662
იჯარა	107,985
სხვა ხარჯები	17,739
	596,894

10 სხვა ფინანსური ერთეულები

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
საკურსო ზარალი	137,445
	137,445

შპს „აქსეს ტრანს ჯორჯია“-ს
დირექტორი ზაფერ კაპრამანი

ზ. Khaman

