

შპს “ეი ჯი აი გრუპი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ასარჩევი

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3-4
საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	5-6
საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-13

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-19	31-12-18
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	105,193	109,432
სავაჭრო მოთხოვნები		1,284,158	1,365,799
გადახდილი ავანსები		1,539	2,508
მარაგები	8	56,342	39,146
მზა პროდუქცია		-	-
სხვა		56,342	39,146
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	9	31,369	56,558
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		1,064	1,233
ძირითადი საშუალებები		87,010	118,376
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		1,566,675	1,693,050

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		134,195	423,200
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		8,907	-
საგადასახადო ვალდებულებები		243,503	184,573
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		15,556	17,000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები	10	1,164,414	1,068,177
სულ ვალდებულებები		1,566,575	1,692,950
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	11	100	100
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		-	-
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		100	100
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,566,675	1,693,050

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2018 წელი
ნეტო ამონაგები		6,339,852
საქონლის გაყიდვიდან		-
მომსახურების გაწევიდან	3	6,285,087
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-
სხვა	3	54,765
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-
საწყისი მარაგები		39,146
მარაგების შესყიდვა		17,196
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		56,342
საერთო მოგება		6,339,852
სხვა შემოსავალი	4	7,576
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(1,338,059)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(55,980)
საპროცენტო შემოსავალი		-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(2,381)
იჯარის ხარჯი (-)		(923,783)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	5	(1,883,686)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(4,203,889)
საოპერაციო მოგება		2,143,539

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტივები (-)	-
მარაგები (-)	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)	-

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(3,880)
მიღებული დივიდენდები	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,139,659

მოგების გადასახადი (-)	6	(359,211)
------------------------	---	-----------

მოგება/(ზარალი)	1,780,448
------------------------	------------------

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-

მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1,780,448
---	------------------

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	100
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(1,780,448)
--	-------------

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	1,780,448
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	100
--	------------

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(13,692)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,223)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	15,556
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(359)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(3,880)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	109,432
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	105,193

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ეი ჯი აი გრუპი“ (ს/ნ 404872688) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2010 წლის 17 სექტემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, კოსტავას ქ., №70, სართული 2, შენობა №4, ხოლო საქმიანობის ძირითადი ადგილი - საქართველო, ქ. თბილისის, ქეთევან წამებულის 25. შპს „ეი ჯი აი გრუპი“-ს მესაკუთრე არის: 1) P3684574, მაგსუბ მამმადოვ, აზერბაიჯანი- 100%. კომპანიის დირექტორი არის P3545111, 01092002861, ვუგარ სულეიმანოვ, აზერბაიჯანი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სატრანსპორტო გადაზიდვის მომსახურება.

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. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მომსახურება მიეწოდება და მხარეებს შორის გაფორმდება მიღება-ჩაბარების აქტი. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ დივიდენდები განაწილებულია 2008-2016 წლებში დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება საწარმოს არ წარმოეშვება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

	<u>2019 წელი</u> ლარი
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურების მიწოდებიდან	6,285,087
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	54,765
	<u>6,339,852</u>

4. სხვა შემოსავალი

	<u>2019 წელი</u> ლარი
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	7,576
	<u>7,576</u>

5. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2019 წელი</u> ლარი
სატრანსპორტო მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ხარჯი	1,778,778
საპენსიო შენატანის ხარჯი	11,541
სპეც. ტანსაცმლის ხარჯი	17,071
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	8,452
კომუნალური ხარჯი	5,904
კომუნიკაციის ხარჯი	21,343
საკანცელარიო ხარჯი	682
დაზღვევის ხარჯი	2,274
საგადასახადო ხარჯი	988
ბანკის მომსახურების ხარჯი	3,983
მივლინების ხარჯი	8,117
წარმომადგენლობითი ხარჯი	4,245
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	2,542
სხვა ხარჯები	17,766
	<u>1,883,686</u>

6. მოგების გადასახადი

2019 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანიის მიერ ბიუჯეტში გადასახდელმა მოგების გადასახადმა შეადგინა 359,211 ლარი.

	<u>2019 წელი</u> ლარი
გაცემული დივიდენდები $(1,684,211/0.85*0.15)$	297,214
არადოკუმენტური ხარჯები და ჯარიმები $(351,316/0.85*0.15)$	61,997
	<u><u>359,211</u></u>

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>2019 წელი</u> ლარი	<u>2018 წელი</u> ლარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	72,905	65,089
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	32,288	44,343
	<u><u>105,193</u></u>	<u><u>109,432</u></u>

8. მარაგები

	<u>2019 წელი</u> ლარი	<u>2018 წელი</u> ლარი
საწვავი	43,963	26,767
ავტომობილების სათადარიგო ნაწილები	11,564	11,564
სხვა მარაგები	815	815
	<u><u>56,342</u></u>	<u><u>39,146</u></u>

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

	<u>2019 წელი</u> ლარი	<u>2018 წელი</u> ლარი
სხვა მოთხოვნები	31,369	56,558
	<u><u>31,369</u></u>	<u><u>56,558</u></u>

10. სხვა ვალდებულებები

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი
გადასახდელი დივიდენდები	1,163,064	1,068,177
მიღებული ავანსები	1,350	1,350
	<u>1,164,414</u>	<u>1,068,177</u>

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 100 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 17 სექტემბერს.

შპს „ეი ჯი აი გრუპი“-ს

დირექტორი: ვუგარ სულეიმანოვ /

10. სხვა ვალდებულებები

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი
გადასახდელი დივიდენდები	1,163,064	1,068,177
მიღებული ავანსები	1,350	1,350
	<u>1,164,414</u>	<u>1,068,177</u>

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 100 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 17 სექტემბერს.

შპს „ეი ჯი აი გრუპი“-ს

დირექტორი: ვუგარ სულეიმანოვ /

