

შპს “იუ ენდ ჯი ეჯენსი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

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	8-14

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018-2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-12-20	31-12-19	31-12-18
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	4,706,162	7,617,385	4,296,395
სავაჭრო მოთხოვნები	7	1,570,408	2,857,565	3,139,333
გადახდილი ავანსები		-	-	-
მარაგები		-	-	-
მზა პროდუქცია		-	-	-
სხვა		-	-	-
საინვესტიციო ქონება			-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	42,729	53,039	32,084
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	9	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	9	93,529	125,466	94,551
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		6,412,828	10,653,455	7,562,363

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	3,160,474	3,025,261	3,695,017
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	11	-	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	12	1,539,808	1,693,606	73,351
სულ ვალდებულებები		4,700,282	4,718,867	3,768,368
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	13	6,088	6,088	6,088
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,706,458	5,928,500	3,787,907
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,712,546	5,934,588	3,793,995
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,412,828	10,653,455	7,562,363

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2019-2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2020 წელი	2019 წელი
ნეტო ამონაგები		42,510,910	48,024,335
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
მომსახურების გაწევიდან	3	42,510,910	48,024,335
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საწყისი მარაგები		-	-
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		-	-
საერთო მოგება		42,510,910	48,024,335
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(959,419)	(885,447)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(36,494)	(32,127)
საპროცენტო შემოსავალი		75,121	149,511
საპროცენტო ხარჯი (-)		-	-
იჯარის ხარჯი (-)		(95,835)	(117,532)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(37,604,085)	(41,590,699)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(38,620,712)	(42,476,294)
საოპერაციო მოგება		3,890,198	5,548,041

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტივები (-)	-	-
მარაგები (-)	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(21,338)	52,552
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასავალუტო შემოსავალი/ (ხარჯი)	9,098	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	3,877,958	5,600,593
მოგების გადასახადი (-)	-	-
მოგება/(ზარალი)	3,877,958	5,600,593
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)	3,877,958	5,600,593
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	5,934,588	3,793,995
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(8,100,000)	(3,460,000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,712,546	5,934,588

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019-2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020 წელი	2019 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,885,328)	3,312,211
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,557)	(43,773)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(2,889,885)	3,268,438
სავალუტო კურსის ეფექტი	(21,338)	52,552
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7,617,385	4,296,395
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4,706,162	7,617,385

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „იუ ენდ ჯი ეჯენსი“ (ს/ნ 405167983) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2016 წლის 22 სექტემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გამზირი ალ. ყაზბეგი N 12ა. შპს „იუ ენდ ჯი ეჯენსი“-ს მესაკუთრეები არიან: 1) შპს „ბლექ სი ტრანს კომპანი“ (ს/ნ 415097629) - 50%; 1) შპს „გლობალტრანსპარომ“, უკრაინა, (ს/ნ 36951700) - 50%. კომპანიის დირექტორი არის ედუარდ მერაბიშვილი (პ/ნ 01010001666). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საერთაშორისო და ადგილობრივი საგზაო, სარკინიგზო და საზღვაო სატვირთო სატრანსპორტო და მასთან დაკავშირებული დამხმარე მომსახურებები.

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 გაწევიდან აღიარდება დამკვეთსა და შემსრულებელს შორის ინვოისის თარიღით, რომელიც დასტურია იმისა, რომ შემსრულებელმა დამკვეთს გაუწია მომსახურება. გაწეული მომსახურების 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 განაწილებილია 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.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება წლების შემდეგი რაოდენობა

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	4 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

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 მემიჯარე

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 ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 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 გადანაწილდება 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>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
შემოსავალი საექსპედიტორო მომსახურებიდან	42,510,910	48,024,335

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
სატრანსპორტო მომსახურებასთან	37,478,930	41,461,165
დაკავშირებული ხარჯი		
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	110	2,985
საკანცელარიო ხარჯები	6,135	5,812
კომპიუტერის აქსესუარების ხარჯი	3,240	5,990
საფოსტო გზავნილების ხარჯი	989	1,045
კომუნიკაციის ხარჯი	12,436	11,901
კომუნალური ხარჯი	6,457	7,602
საწვავის ხარჯი	22,293	28,628

სატრანსპორტო საშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯი	20,156	17,544
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	16,167	15,907
საგადასახადო ხარჯი	1,900	1,599
საბანკო მომსახურების ხარჯი	18,261	7,823
სამეურნეო ხარჯი	2,627	894
მივლინების ხარჯი	-	3,529
წარმომადგენლობითი ხარჯი	884	4,968
საპენსიო შენატანის ხარჯი	9,327	9,491
სხვა ხარჯი	4,173	3,816
	37,604,085	41,590,699

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,890,728	4,849,253	3,578,487
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,815,434	2,768,132	717,908
	4,706,162	7,617,385	4,296,395

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან	1,570,408	2,857,565	3,139,333
	1,570,408	2,857,565	3,139,333

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
საპროცენტო მოთხოვნები	15,286	31,247	-
საგადასახადო მოთხოვნები	25,986	20,364	30,726
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,457	1,428	1,358
	42,729	53,039	32,084

8. სავაჭრო ვალდებულებები

		<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
		ლარი	ლარი	ლარი
ვალდებულებები	მომსახურების	3,160,474	3,025,261	3,695,017
მოწოდებიდან				
		<u>3,160,474</u>	<u>3,025,261</u>	<u>3,695,017</u>

9. სხვა ვალდებულებები

		<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
		ლარი	ლარი	ლარი
მიღებული ავანსები		289,808	132,783	73,351
გადასახდელი დივიდენდები		1,250,000	1,560,823	0
		<u>1,539,808</u>	<u>1,693,606</u>	<u>73,351</u>

10. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 01 იანვრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 6,088 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 01 სექტემბერს.

შპს „იუ ენდ ჯი ეჯენსი“-ს

დირექტორი: ედუარდ მერაბიშვილი /

8. სავაჭრო ვალდებულებები

		<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
		ლარი	ლარი	ლარი
ვალდებულებები მოწოდებიდან	მომსახურების	3,160,474	3,025,261	3,695,017
		<u>3,160,474</u>	<u>3,025,261</u>	<u>3,695,017</u>

9. სხვა ვალდებულებები

		<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
		ლარი	ლარი	ლარი
მიღებული ავანსები		289,808	132,783	73,351
გადასახდელი დივიდენდები		1,250,000	1,560,823	0
		<u>1,539,808</u>	<u>1,693,606</u>	<u>73,351</u>

10. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 01 იანვრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 6,088 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 01 სექტემბერს.

შპს „იუნდ ჯი უჯენსი“
დირექტორი: ედუარდ მერაბიშვილი /



Handwritten signature in blue ink.