

შპს “ეი ჯი აი გრუპი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2021 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.....	8-13

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019-2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-12-21	31-12-20	31-12-19
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	2,003,429	2,137,120	105,193
სავაჭრო მოთხოვნები		1,165,697	1,686,882	1,284,158
გადახდილი ავანსები		30,373	26,738	1,539
მარაგები	8	75,975	17,643	56,342
მზა პროდუქცია		-	-	-
სხვა		75,975	17,643	56,342
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	9	7,705	1,334	31,369
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	157	1,064
ძირითადი საშუალებები		210,251	243,684	87,010
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		3,493,430	4,113,558	1,566,675

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		162,577	316,348	134,195
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	8,907
საგადასახადო ვალდებულებები		154,667	117,144	243,503
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		54,096	100,243	15,556
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	10	1,350	1,164,414	1,164,414
სულ ვალდებულებები		372,690	1,698,149	1,566,575
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	11	100	100	100
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		3,120,640	2,415,309	-
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,120,740	2,415,409	100
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,493,430	4,113,558	1,566,675

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020-2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2021 წელი	2020 წელი
ნეტო ამონაგები		6,675,792	6,436,937
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
მომსახურების გაწევიდან	3	6,673,674	6,360,698
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა	3	2,118	76,239
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საწყისი მარაგები		-	-
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		-	-
საერთო მოგება		6,675,792	6,436,937
სხვა შემოსავალი	4	120,953	23,542
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(1,560,664)	(1,329,230)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(38,705)	(31,519)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(12,746)	(8,807)
იჯარის ხარჯი (-)		(972,813)	(1,003,676)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	5	(1,881,580)	(1,647,721)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(4,345,555)	(3,997,411)
საოპერაციო მოგება		2,330,237	2,439,526

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტივები (-)	-	-
მარაგები (-)	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(4,859)	(3,024)
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	-

**მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე
განგრძობითი ოპერაციებიდან** **2,325,378** **2,436,502**

მოგების გადასახადი (-) 6 (415,532) (21,193)

მოგება/(ზარალი) **1,909,846** **2,415,309**

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) **1,909,846** **2,415,309**

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი
ნაშთი) **2,415,409** **100**

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის
გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის
გაზრდა') - -

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) (1,204,515) -

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში - -

კაპიტალის სხვა ცვლილებები - -

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს **3,120,740** **2,415,409**

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020-2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2021 წელი	2020 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(79,411)	2,041,654
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,274)	(91,390)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(46,147)	84,687
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(128,832)	2,034,951
სავალუტო კურსის ეფექტი	(4,859)	(3,024)
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	 2,137,120	 105,193
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,003,429	2,137,120

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 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 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>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>
	ლარი	ლარი
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	6,673,674	6,360,698
შემოსავალი ჯარტის რეალიზაციიდან	2,118	76,239
	<u>6,675,792</u>	<u>6,436,937</u>

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>
	ლარი	ლარი
სატრანსპორტო მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ხარჯი	1,762,092	1,528,800
საპენსიო შენატანის ხარჯი	17,207	8,611
სპეც. ტანსაცმლის ხარჯი	7,950	7,259
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	1,656	3,643
კომუნალური ხარჯი	14,096	8,321
კომუნიკაციის ხარჯი	20,333	21,071
საკანცელარიო ხარჯი	1,056	532
დაზღვევის ხარჯი	6,390	4,013
საგადასახადო ხარჯი	2,270	1,653
ბანკის მომსახურების ხარჯი	2,704	4,227
მივლინების ხარჯი	15,557	3,253
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2,788	5,146
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	-	2,542
სხვა ხარჯები	27,481	48,650
	<u>1,881,580</u>	<u>1,647,721</u>

5. მოგების გადასახადი

2020 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანიის მიერ ბიუჯეტში გადასახდელმა მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 21,193 ლარი, ხოლო 2021 წლის - 417,808 ლარი.

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>
	ლარი	ლარი
გაცემული დივიდენდების კუთვნილი მოგების გადასახადი	417,808	-
არადოკუმენტური/არაეკონომიკური ხარჯების კუთვნილი მოგების გადასახადი	-	21,193
ჩასათვლელი მოგების გადასახადი	(2,276)	21,193
	<u>415,532</u>	<u>21,193</u>

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,952,030	2,113,029	72,905
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	51,399	24,091	32,288
	<u>2,003,429</u>	<u>2,137,120</u>	<u>105,193</u>

7. მარაგები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
საწვავი	75,161	16,829	43,963
ავტომობილების სათადარიგო ნაწილები	-	-	11,564
სხვა მარაგები	814	814	815
	<u>75,975</u>	<u>17,643</u>	<u>56,342</u>

8. სხვა ვალდებულებები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
გადასახდელი დივიდენდები	-	1,163,064	1,163,064
მიღებული ავანსები	1,350	1,350	1,350
	<u>1,350</u>	<u>1,164,414</u>	<u>1,164,414</u>

9. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 100 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 21 სექტემბერს.

შპს „ეი ჯი აი გრუპი“-ს

დირექტორი: ვუგარ სულიმანოვ /

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,952,030	2,113,029	72,905
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	51,399	24,091	32,288
	2,003,429	2,137,120	105,193

7. მარაგები

	2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
	ლარი	ლარი	ლარი
საწვავი	75,161	16,829	43,963
ავტომობილების სათადარიგო ნაწილები	-	-	11,564
სხვა მარაგები	814	814	815
	75,975	17,643	56,342

8. სხვა ვალდებულებები

	2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
	ლარი	ლარი	ლარი
გადასახდელი დივიდენდები	-	1,163,064	1,163,064
მიღებული ავანსები	1,350	1,350	1,350
	1,350	1,164,414	1,164,414

9. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 100 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 21 სექტემბერს.

შპს „ეი ჯი აი გრუპი“-ს

დირექტორი: ვუგარ სულეიმანოვ /

