

შპს “იუ ენდ ჯი ეჯენსი“-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

	შენიშვნები	31-12-21	31-12-20	31-12-19
აქტვები				
ფულად ფულადი ეკვივალენტები	5	2,332,926	4,706,162	7,617,385
სავაჭრო მომსახურებები	6	3,409,291	1,570,408	2,857,565
გადხდელი ავანსები		-	-	-
მარგები		-	-	-
მზ. პროექტები		-	-	-
სხვა		-	-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტვები	7	13,937	42,729	53,039
ბიოლოგიური აქტვები		-	-	-
ფიზიკური საშუალებების მოფლობა		-	-	-
გადაფასების მოფლობა		-	-	-
გადაფასებული		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტვები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები		59,769	93,529	125,466
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოებში წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტვები		-	-	-
სულ აქტვები		5,815,924	6,412,828	10,653,455

4

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020-2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2021 წელს	2020 წელს
ნეტამონაგები		44,140,271	42,510,910
საქონლს გაყიდვიდან		-	-
მომსახურების გაწევიდან	3	44,140,271	42,510,910
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალურ პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საწყისი მარგები		-	-
მარგების შესყიდვა		-	-
გადამწიკვების დანახარები		-	-
საბოლოო მარგები		-	-
საერთო მოგება		44,140,271	42,510,910
სხვა შემოსავალ		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(1,072,544)	(959,419)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(37,720)	(36,494)
საპროცენტო შემოსავალ		56,745	75,121
საპროცენტო ხარჯი (-)		-	-
ოჯროს ხარჯი (-)		(109,224)	(95,835)
აღმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(39,335,679)	(37,604,085)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(40,498,422)	(38,620,712)
საოპერაციო მოგება		3,641,849	3,890,198

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტუები (-)	-	-
მარგები (-)	-	-
სხვა არაფინანსური აქტუები (-)	-	-
წმინდ შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუტოზერციებიდან	(71,961)	(21,338)
მიღებულ დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდ არსაზერციოშემოსავალ/ (ხარჯი)	5,012	9,097
მოგება/(ზარლ) მოგების გადსახადს ხარჯმდუ განგრზობით	3,574,900	3,877,958
ზერციებიდან		
მოგების გადსახად (-)	-	-
მოგება/(ზარლ)	3,574,900	3,877,958

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარლ):

ძირითად საშუალების (მათორის ბიოლოგიური აქტუის)		
გადფსების რუერგი	-	-
სხვა (მათორის წილ ეროზლვი დ მეკავშირე საწარმოების		
ურავი ქნების გადფსების რუერგი დ დფენილ		
გადსახლლანი პროგრმები)	-	-
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარლ), სულ	-	-
მიღლანი სრულ შემოსავალ/ (ზარლ)	3,574,900	3,877,958

საკუთარი კაპიტლს საწყისი ნაშთ (პერიოდს საწყისი ნაშთ)	1,712,546	5,934,588
ახალ აქციების გამწვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლს		
გაზრდ', კოოპერტუის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტლს გაზრდ')	-	-
განაწილბა მესაკუთრებზე (მათორის დივიდენდ)	(4,110,000)	(8,100,000)
სხვა ცვლბები გაზწაწილბელმოგებაში	-	-
კაპიტლს სხვა ცვლბები	-	-
საკუთარი კაპიტლ საანგარშგებოპერიოდს ბოლს	1,177,445	1,712,546

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020-2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2021 წელ	2020 წელ
წმინდ ფულდ სახსრები საოპერაციოსაქმიანობიდნ	(2,297,314)	(2,885,329)
წმინდ ფულდ სახსრები საინვესტიციოსაქმიანობიდნ	(3,960)	(4,557)
წმინდ ფულდ სახსრები ფინანსური საქმიანობიდნ	-	-
წმინდ ზრდ (კლება) ფულა დ ფულს ეკვივალენტბში	(2,301,274)	(2,889,885)
სავალუტურის ეფექტი	(71,961)	(21,338)
ფულ დ ფულს ეკვივალენტბი წლს დ საწყისში	4,706,162	7,617,385
ფულ დ ფულს ეკვივალენტბი წლს ბოლს	2,332,926	4,706,162

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 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

	2021 წელს	2020 წელს	2019 წელს
შემოსავალ საექსპედტრომომსახურებიდან	44,140,271	42,510,910	48,024,335
	44,140,271	42,510,910	48,024,335

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021 წელს	2020 წელს	2019 წელს
სატრანსპორტომომსახურებასთან დაკავშირებულ ხარჯი	(39,203,022)	(37,478,930)	(41,461,165)
საპენსიოშენატნის ხარჯი	(10,079)	(9,327)	(9,491)
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	(911)	(110)	(2,985)
საკანცელროხარჯები	(4,974)	(6,135)	(5,812)
კომპიუტერის აქსესუარების ხარჯი			

	(2,380)	(3,240)	(5,990)
საფასტოგზენილების ხარჯი	(861)	(989)	(1,045)
კომუნიკაციის ხარჯი	(11,541)	(12,436)	(11,901)
კომუნალური ხარჯი	(8,530)	(6,457)	(7,602)
საწვავის ხარჯი	(34,402)	(22,293)	(28,628)
სატრანსპორტოსაშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯი	(16,535)	(20,156)	(17,544)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(16,167)	(16,167)	(15,907)
საგადასახადო ხარჯი	(6,172)	(1,900)	(1,599)
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(8,162)	(18,261)	(7,823)
სამეურნეო ხარჯი	(1,027)	(2,627)	(894)
მივლენების ხარჯი	-	-	(3,529)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(3,178)	(884)	(4,968)
სხვა ხარჯი	(7,738)	(4,174)	(3,815)
	(39,335,679)	(37,604,085)	(41,590,697)

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტებში	812,658	2,890,728	4,849,253
უცხოური ვალუტა რეზიდენტებში	1,520,269	1,815,433	2,768,132
	2,332,926	4,706,162	7,617,385

6. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
საპროცენტუო მოთხოვნები	-	15,286	31,247
საგადასახადო მოთხოვნები	12,305	25,986	20,364
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,633	1,457	1,428
	13,937	42,729	53,039

7. სხვა ვალდებულებები

	2021 წელ	2020 წელ	2019 წელ
მიღებულ ავანსები	400,794	289,808	132,784
გადასახდელ დვიდენდები	1,370,000	1,250,000	1,560,821
	1,770,794	1,539,808	1,693,605

8. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 01 იანვრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 6,088 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „იუ ენდ ჯი ეჯენსი“-ს

დირექტორი: ედუარდ მერაბიშვილი /

7. სხვა ვალდებულებები

	2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
მიღებული ავანსები	400,794	289,808	132,784
გადასახდელი დივიდენდები	1,370,000	1,250,000	1,560,821
	<u>1,770,794</u>	<u>1,539,808</u>	<u>1,693,605</u>

8. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 01 იანვრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 6,088 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „იუ ენდ ჯი ეჯენსი“-ს

დირექტორი: ედუარდ მერაბიშვილი /



Handwritten signature in blue ink.