

შპს “იუ ენდ ჯი ეჯენსი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2022 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

2020-2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-22	31-12-21	31-12-20
აქტვები				
ფულ და ფულს ეკვივალენტები	5	733,774	2,332,926	4,706,162
სავაჭრომოხონები		2,120,824	3,409,291	1,570,408
გადხდლო ავანსები		-	-	-
მარგები		-	-	-
მზ პროდუქცია		-	-	-
სხვა		-	-	-
საინვესტიციოქონება		-	-	-
სხვა მიმდნარ აქტვები	6	21,009	13,937	42,729
ბიოლოგიური აქტვები		-	-	-
თვითღირებულების მოფლოთ		-	-	-
გადფსების მოფლოთ		-	-	-
გუფილო		-	-	-
სხვა არმატრიალორი აქტვები		-	-	-
ძირითად საშუალებები		74,394	59,769	93,529
ინვესტიციები შვილობილომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოა წილობროვ		-	-	-
ინსტრფინტებში		-	-	-
სხვა გრმელვადანი აქტვები		-	-	-
სულაქტვები		2,950,002	5,815,924	6,412,828

ვალდებულებები

ფინანსური ოჯრის ვალდებულება

სავაჭროვალდებულებები

-	-	-
1,226,783	2,867,685	3,160,474

ვალდებულებების და ხარჯების ანარეცხები

-	-	-
---	---	---

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

-	-	-
---	---	---

საგადასახად ვალდებულებები

-	-	-
---	---	---

გამოყენებულ შემოსავალ

-	-	-
---	---	---

მიმდინარე სასესხოვალდებულებები

-	-	-
---	---	---

გრძელადანი სასესხოვალდებულებები

-	-	-
---	---	---

მიღებული გრანტები

-	-	-
---	---	---

სხვა ვალდებულებები

7

951,693	1,770,794	1,539,808
---------	-----------	-----------

სულ ვალდებულებები

2,178,476	4,638,478	4,700,282
------------------	------------------	------------------

საკუთარი კაპიტალისააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში
'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში
'საპაიოკაპიტალი')

8

6,088	6,088	6,088
-------	-------	-------

საემისიო შემოსავალი

-	-	-
---	---	---

გამოსყიდულ საკუთარი აქციები

-	-	-
---	---	---

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი

765,438	1,171,357	1,706,458
---------	-----------	-----------

გადაფსების რეზერვი

-	-	-
---	---	---

სხვა რეზერვები

-	-	-
---	---	---

სულ საკუთარი კაპიტალი

771,526	1,177,445	1,712,546
----------------	------------------	------------------

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

2,950,002	5,815,924	6,412,828
------------------	------------------	------------------

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2021-2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2022 წელს	2021 წელს
ნეტომონაგები		6,499,875	44,140,271
საქონლის გაყიდვიდან	3	-	-
მომსახურების გაწევიდან	3	6,499,875	44,140,271
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	3	-	-
სხვა	3	-	-
რეალურ პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საერთომოგება		6,499,875	44,140,271
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(546,055)	(1,072,544)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(25,725)	(37,720)
საპროცენტო შემოსავალი		13,326	56,745
საპროცენტო ხარჯი (-)		-	-
ოჯრის ხარჯი (-)		(77,272)	(109,224)
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(5,964,042)	(39,335,679)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(6,599,767)	(40,498,422)
საოპერაციო მოგება		(99,893)	3,641,849
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(345,216)	(71,961)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არსაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		39,189	5,012
მოგება/(წარღვა) მოგების გადსახადის ხარჯმდე		(405,920)	3,574,900
განგრძობითი ოპერაციებიდან		-	-
მოგების გადსახადი (-)		-	-
მოგება/(წარღვა)		(405,920)	3,574,900

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ):

ძირითად საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის)
გადაფსების რეზერვი

- -

სხვა (მათ შორის წილ ეროვნული და მეკავშირე საწარმოების
უზრავი ქონების გადაფსების რეზერვი და დფენილ
გადასახდლანი პროგრამები)

- -

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ), სულ

- -

მიღლანი სრულ შემოსავალ/ (ზრდ)

(405,920) 3,574,900

**საკუთარი კაპიტლს საწყისი ნაშთი (პერიოდს საწყისი
ნაშთი)**

1,177,445 1,712,546

ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლს
გაზრდ', კოოპერატვის შემთხვევაში 'საკაპიტლს
გაზრდ')

- -

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დვიდენდ)

- (4,110,000)

სხვა ცვლლებები გაუნაწილებელმოგებაში

- -

კაპიტლს სხვა ცვლლებები

- -

საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებოპერიოდს ბოლს

771,526 1,177,445

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021-2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022 წელს	2021 წელს
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,248,965)	(2,297,314)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,971)	(3,960)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულადი და ფულადი ეკვივალენტებში	(1,253,937)	(2,301,274)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(345,216)	(71,961)
ფულადი და ფულადი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,332,926	4,706,162
ფულადი და ფულადი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	733,774	2,332,926

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

	2022 წელს	2021 წელს
შემოსავალ საექსპედიტომომსახურებიდან	6,499,875	44,140,271
	6,499,875	44,140,271

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022 წელს	2021 წელს
სატრანსპორტომომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯი	5,870,960	39,203,022
საპენსიოშენატნის ხარჯი	4,916	10,079
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	-	911
საკანცელროხარჯები	839	4,974
კომპიუტერის აქსესუარების ხარჯი	632	2,380

საფასტოგზენილების ხარჯი	858	861
კომუნიკაციის ხარჯი	8,414	11,541
კომუნალური ხარჯი	7,671	8,530
საწვავის ხარჯი	25,821	34,402
სატრანსპორტოსაშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯი	14,644	16,535
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	15,907	16,167
საგადასახადო ხარჯი	7,236	6,172
საბანკო მომსახურების ხარჯი	2,161	8,162
სამეურნეო ხარჯი	706	1,027
მივლენების ხარჯი	-	-
წარმადგენლობითი ხარჯი	948	3,178
სხვა ხარჯი	2,330	7,738
	5,964,042	39,335,679

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2022 წელი	2021 წელი	2020 წელი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტბანკში	203,492	812,658	2,890,728
უცხოური ვალუტა რეზიდენტბანკში	530,282	1,520,269	1,815,433
	733,774	2,332,926	4,706,162

6. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2022 წელი	2021 წელი	2020 წელი
საპროცენტუიმოხონები	-	-	15,286
საგადასახადო მოხონები	21,009	12,305	25,986
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	1,633	1,457
	21,009	13,937	42,729

7. სხვა ვალდებულებები

	2022 წელს	2021 წელს	2020 წელს
მიღებულ ავანსები	98,491	400,794	289,808
გადასახდელ დავიდებები	853,201	1,370,000	1,250,000
	951,693	1,770,794	1,539,808

8. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 01 იანვრისა და 2022 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 2023 წლის 26 სექტემბერს.

შპს „იუ ენდ ჯი ეჯენსი“-ს

დირექტორი: ედუარდ მერაბიშვილი /

7. სხვა ვალდებულებები

	2022 წელი	2021 წელი	2020 წელი
მიღებული ავანსები	98,491	400,794	289,808
გადასახდელი დივიდენდები	853,201	1,370,000	1,250,000
	951,693	1,770,794	1,539,808

8. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 01 იანვრისა და 2022 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 2023 წლის 26 სექტემბერს.

შპს „იუ ენდ ჯი ეჯენსი“-ს

დირექტორი: ედუარდ მერაბიშვილი /

