

შპს “ეი ჯი აი გრუპი“-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	6	66,492	2,003,429	2,137,120
სავაჭრომოთხოვნები		792,047	1,165,697	1,686,882
გადახდოვანი ავანსები		103,097	30,373	26,738
მარგები	7	40,711	75,975	17,643
მზ პროდუქცია		-	-	-
სხვა		40,711	75,975	17,643
საინვესტიციოქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტვები		11,039	7,705	1,333
ბიოლოგიური აქტვები		-	-	-
თვითღირებულების მოფლთ		-	-	-
გადფსების მოფლთ		-	-	-
გუფილ		-	-	-
სხვა არმატრიალური აქტვები		-	-	157
ძირითად საშუალებები		5,073,991	210,251	243,684
ინვესტციები შვილბილუმპანიებში		-	-	-
ინვესტციები სხვა საწარმოა წილბროვ		-	-	-
ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადანი აქტვები		-	-	-
სულაქტვები		6,087,376	3,493,430	4,113,558

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულებები

-	-	-
388,870	162,577	316,347

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

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

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

საგადასახად ვალდებულებები

გამოყენებულ შემოსავალ

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

-	-	-
139,675	154,667	117,144
-	-	-
4,120,735	54,096	100,243

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

მიღებული გრანტები

სხვა ვალდებულებები

სულ ვალდებულებები

8

-	-	-
-	-	-
701,265	1,350	1,164,414
5,350,545	372,690	1,698,149

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში
'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში
'საპაიო კაპიტალი')

9

100	100	100
-----	-----	-----

საემისიო შემოსავალი

გამოსყიდულ საკუთარი აქციები

გაუნაწილებელი მოგება / ზრდა

გადფასების რეზერვი

სხვა რეზერვები

სულ საკუთარი კაპიტალი

-	-	-
-	-	-
736,732	3,120,640	2,415,309
-	-	-
-	-	-
736,832	3,120,740	2,415,409

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

6,087,376	3,493,430	4,113,558
-----------	-----------	-----------

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020-2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2022 წელს	2021 წელს
ნეტამონაგები		5,969,960	6,675,792
საქონლის გაყიდვიდან	3	-	-
მომსახურების გაწევიდან	3	5,548,088	6,673,674
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	3	-	-
სხვა	3	421,872	2,119
რეალურ პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საერთომოგება		5,969,960	6,675,792
სხვა შემოსავალ		627	120,953
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(1,669,294)	(1,560,664)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(227,162)	(38,705)
საპროცენტო შემოსავალ		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(85,873)	(12,746)
ოჯროს ხარჯი (-)		(847,148)	(972,813)
ადინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(2,233,259)	(1,881,579)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(5,062,109)	(4,345,556)
საოპერაციო მოგება		907,851	2,330,237
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		186,805	(4,859)
მიღებულ დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არსაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადსახადს ხარჯმდელ განგრძობით ოპერაციებიდან		1,094,656	2,325,377
მოგების გადსახადი (-)	5	(530,880)	(415,532)
მოგება/(ზარალი)		563,776	1,909,846

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ):

ძირითად საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადფასების რეზერვი

- -

სხვა (მათ შორის წილ ეროვნული და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადფასების რეზერვი და დღენილგადასახდელანი პროგრამები)

- -

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ), სულ

- -

მიღანი სრულ შემოსავალ/ (ზრდ)

563,776 1,909,846

საკუთარი კაპიტლის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)

3,120,740 2,415,409

ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლის გაზრდა', კოპერატორის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტლის გაზრდა')

- -

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)

(2,947,684) (1,204,515)

სხვა ცვლლებები გაუნაწილებლობაში

- -

კაპიტლის სხვა ცვლლებები

- -

საკუთარი კაპიტლი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

736,832 3,120,740

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020-2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022 წელ	2021 წელ
წმინდა ფულად სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,101,034)	(79,410)
წმინდა ფულად სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5,089,347)	(3,274)
წმინდა ფულად სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	4,066,639	(46,147)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულა და ფულს ეკვივალენტებში	(2,123,742)	(128,831)
სავალუტო კურსის ეფექტი	186,805	(4,859)
ფულ და ფულს ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,003,429	2,137,120
ფულ და ფულს ეკვივალენტები წლის ბოლოს	66,492	2,003,429

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

	2022 წელს	2021 წელს
შემოსავალ სატრანსპორტომომსახურებიდან	5,548,088	6,673,674
შემოსავალ ოჯარიდან	404,049	2,119
სხვა შემოსავალ	17,823	-
	5,969,960	6,675,792

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022 წელს	2021 წელს
სატრანსპორტომომსახურების გაწევასთან დაკავშირებულ ხარჯი	1,981,538	1,762,092
საპენსიონატის ხარჯი	21,119	17,207
სპეც. ტრანსპორტის ხარჯი	27,929	7,950
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	323	1,656
კომუნალური ხარჯი	14,155	14,096
კომუნიკაციის ხარჯი	21,810	20,333
საკანცელრო ხარჯი	2,419	1,056
დოკუმენტის ხარჯი	43,982	6,390
საგადასახადო ხარჯი	26,421	2,270
ბანკის მომსახურების ხარჯი	17,402	2,704
მიწის ნაკვეთის ხარჯი	9,344	15,557
წარმოადგენლობითი ხარჯი	2,810	2,788
ავტორული მომსახურების ხარჯი	2,542	-
სატენდრო ხარჯები	38,221	-
სხვა ხარჯები	23,244	27,481
	2,233,259	1,881,579

5. მოგების გადასახადის ხარჯი

2021 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანიის მიერ ბიუჯეტში გადასახდელმა მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 417,808 ლარი, ხოლო 2022 წლის - 417,808 ლარი.

	<u>2022 წელი</u>	<u>2021 წელი</u>
	ლარი	ლარი
გაცემული დივიდენდების კუთვნილი მოგების გადასახადი	520,179	417,808
არადოკუმენტური/არაეკონომიკური ხარჯების კუთვნილი მოგების გადასახადი	10,701	-
ჩასათვლელი მოგების გადასახადი	-	(2,276)
	<u>530,880</u>	<u>415,532</u>

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2022 წელი	2021 წელი	2020 წელი
ნაღდ ფული საღრში	25,148	1,952,030	2,113,029
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტბანკში	41,343	51,399	24,091
უცხოური ვალუტა რეზიდენტბანკში	2	-	-
	<u>66,492</u>	<u>2,003,429</u>	<u>2,137,120</u>

7. სხვა ვალდებულებები

	2022 წელი	2021 წელი	2020 წელი
მიღებულ ავანსები	701,265	1,350	1,350
გადასახდელ დივიდენდები	-	-	1,163,064
	<u>701,265</u>	<u>1,350</u>	<u>1,164,414</u>

8. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 100 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „ეი ჯი აი გრუპი“-ს

დირექტორი: ვუგარ სულეიმანოვ /

8. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 100 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „ეი ჯი აი გრუპი“-ს

დირექტორი: ვუგარ სულეიმანოვ

