

შპს “იუ ენდ ჯი ეჯენსი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2023 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	6
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-12

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტუები				
ფულ და ფულს ეკვივალენტები	5	224,566	733,774	2,332,926
სავაჭრომოხონები		1,043,564	2,120,824	3,409,291
გადხდლო ავანსები		-	-	-
მარგები		-	-	-
მზ პროდუქცია		-	-	-
სხვა		-	-	-
საინვესტიციოქონება		-	-	-
სხვა მიმდნარე აქტუები	6	15,377	21,009	13,937
ბიოლოგიური აქტუები		-	-	-
თვითღირებულების მოფლოთ		-	-	-
გადფსების მოფლოთ		-	-	-
გუფილო		-	-	-
სხვა არმატურალორი აქტუები		-	-	-
ძირითად საშუალებები		55,207	74,394	59,769
ინვესტიციები შვილობილომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობროვ		-	-	-
ინსტრუქტენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადანი აქტუები		-	-	-
სულაქტუები		1,338,714	2,950,002	5,815,924

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

სავაჭროვალდებულებები

-	-	-
280,304	1,226,783	2,867,685

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

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

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

საგადასახად ვალდებულებები

გამოქმედი ვალდებულებები შემოსავალ

მიმდინარე სასესხოვალდებულებები

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

გრძელადანი სასესხოვალდებულებები

მიღებული გრანტები

სხვა ვალდებულებები

სულ ვალდებულებები

7

-	-	-
-	-	-
474,593	951,693	1,770,794
754,897	2,178,476	4,638,478

საკუთარი კაპიტალი

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

8

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

საემისიო შემოსავალი

გამოსყიდული საკუთარი აქციები

გაუნაწილებელი მოგება / ზრდა

გადაფლების რეზერვი

სხვა რეზერვები

სულ საკუთარი კაპიტალი

-	-	-
-	-	-
577,729	765,438	1,171,357
-	-	-
-	-	-
583,817	771,526	1,177,445

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

1,338,714	2,950,002	5,815,924
------------------	------------------	------------------

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2023 წელ	2022 წელ
ნეტამონაგები		2,559,605	6,499,875
საქონლს გაყიდვიდან	3	-	-
მომსახურების გაწევიდან	3	2,559,605	6,499,875
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	3	-	-
სხვა	3	-	-
რეალური პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საერთომოგება		2,559,605	6,499,875
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(201,000)	(546,055)
ცემა და ამორტიზაცია (-)		(19,187)	(25,725)
საპროცენტო შემოსავალი		2,920	13,326
საპროცენტო ხარჯი (-)		-	-
იჯარის ხარჯი (-)		(21,094)	(77,272)
ადინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(2,456,392)	(5,964,042)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,694,753)	(6,599,767)
საოპერაციო მოგება		(135,148)	(99,893)
გაუქმების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(52,561)	(345,216)
მიღებულ დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არსაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	39,189
მოგება/(ზარალი) მოგების გადსახადის ხარჯმდებელ განგრძობით		(187,709)	(405,920)
მოგების გადსახადი (-)		-	-
მოგება/(ზარალი)		(187,709)	(405,920)

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარალ):

ძირითად საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადფასების რეზერვი

- -

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

- -

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარალ), სულ

- -

მიღიანი სრულ შემოსავალ/ (ზარალ)

(187,709) (405,920)

საკუთარი კაპიტლის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)

771,526 1,177,445

ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალს გაზრდა', კოორდინაციის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალს გაზრდა')

- -

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)

- -

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

- -

კაპიტალს სხვა ცვლილებები

- -

საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

583,817 771,526

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023 წელ	2022 წელ
წმინდა ფულად სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(456,647)	(1,248,965)
წმინდა ფულად სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(4,971)
წმინდა ფულად სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულა და ფულს ეკვივალენტებში	(456,647)	(1,253,937)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(52,561)	(345,216)
ფულ და ფულს ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	733,774	2,332,926
ფულ და ფულს ეკვივალენტები წლის ბოლოს	224,566	733,774

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 გადანგარიშდება 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

	2023 წელ	2022 წელ
შემოსავალ საექსპედტრომომსახურებიდან	2,559,605	6,499,875
	<u>2,559,605</u>	<u>6,499,875</u>

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023 წელ	2022 წელ
სატრანსპორტომომსახურებასთან დაკავშირებულ ხარჯი	2,432,844	5,870,960
საპენსიოშენატის ხარჯი	1,594	4,916
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	-	-
საკანცელროხარჯები	125	839
კომპიუტერის აქსესუარების ხარჯი	343	632

საფასტოგზენილების ხარჯი	215	858
კომუნიკაციის ხარჯი	5,686	8,414
კომუნალური ხარჯი	3,427	7,671
საწვავის ხარჯი	-	25,821
სატრანსპორტოსაშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯი	8,534	14,644
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	-	15,907
საგადასახადო ხარჯი	714	7,236
საბანკო მომსახურების ხარჯი	1,890	2,161
სამეურნეო ხარჯი	-	706
მივლენების ხარჯი	-	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	948
სხვა ხარჯი	1,019	2,330
	2,456,392	5,964,042

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტბანკში	37,546	203,492	812,658
უცხოური ვალუტა რეზიდენტბანკში	187,020	530,282	1,520,269
	224,566	733,774	2,332,926

6. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
საპროცენტო მოთხოვნები	-	-	-
საგადასახადო მოთხოვნები	15,377	21,009	12,305
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	1,633
	15,377	21,009	13,937

7. სხვა ვალდებულებები

	2023 წელს	2022 წელს	2021 წელს
მიღებულ ავანსები	87,069	98,491	400,794
გადასახდელ დავიდენობები	387,523	853,201	1,370,000
	474,593	951,693	1,770,794

8. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 01 იანვრისა და 2023 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 2024 წლის 26 სექტემბერს.

შპს „იუ ენდ ჯი ეჯენსი“-ს

დირექტორი: ედუარდ მერაბიშვილი /

7. სხვა ვალდებულებები

	2023 წელ	2022 წელ	2021 წელ
მიღებულ ავანსები	87,069	98,491	400,794
გადასახდელ დავიდეზები	387,523	853,201	1,370,000
	<u>474,593</u>	<u>951,693</u>	<u>1,770,794</u>

8. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 01 იანვრისა და 2023 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 2024 წლის 26 სექტემბერს.

შპს „იუ ენდ ჯი ეჯენსი“-ს

დირექტორი: ედუარდ მერაბიშვილი /

