

შპს “ეი ჯი აი გრუპი“-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	7-11

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტვები				
ფულ და ფულს ეკვივალენტები	6	97,176	66,492	2,003,429
სავაჭრომოთხოვნები		678,136	792,047	1,165,697
გადხდომ ავანსები		160,039	103,097	30,373
მარგები	7	28,207	40,711	75,975
მზ პროექტია		-	-	-
სხვა		28,207	40,711	75,975
საინვესტიციოქონება		-	-	-
სხვა მიმდნარე აქტვები		22,065	11,039	7,705
ბიოლოგიური აქტვები		-	-	-
თვითღირებულების მოფლოთ		-	-	-
გადფსების მოფლოთ		-	-	-
გუფილო		-	-	-
სხვა არმატურალორ აქტვები		-	-	-
ძირითაო და საშუალებები		4,005,695	5,073,991	210,251
ინვესტციები შვილობილომპანიებში		-	-	-
ინვესტციები სხვა საწარმოოა წილობრივ		-	-	-
ინსტრუქტენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადანი აქტვები		-	-	-
სულაქტვები		4,991,318	6,087,376	3,493,430

ვალდებულებები

ფინანსური ოჯრის ვალდებულება

სავაჭროვალდებულებები 384,141 388,870 162,577

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები - - -

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ - - -

საგადასახად ვალდებულებები 187,458 139,675 154,667

გამოყენებულ შემოსავალ

მიმდინარე სასესხოვალდებულებები 3,587,469 4,120,735 54,096

გრძელვადიანი სასესხოვალდებულებები - - -

მიღებული გრანტები - - -

სხვა ვალდებულებები 8 701,265 701,265 1,350

სულ ვალდებულებები 4,860,333 5,350,545 372,690

საკუთარი კაპიტალი

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

9 100 100 100

საემისიო შემოსავალი - - -

გამოსყიდულ საკუთარ აქციები - - -

გაუნაწილებელი მოგება / ზრდა 130,885 736,732 3,120,640

გადფასების რეზერვი - - -

სხვა რეზერვები - - -

სულ საკუთარი კაპიტალი 130,985 736,832 3,120,740

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

4,991,318 6,087,376 3,493,430

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2023 წელს	2022 წელს
ნეტომონაგები		6,970,557	5,969,960
საქონლის გაყიდვიდან	3	-	-
მომსახურების გაწევიდან	3	5,451,021	5,548,088
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	3	-	-
სხვა	3	1,519,536	421,872
რეალურ პროექტის თვითღირებულება		-	-
საერთომოგება		6,970,557	5,969,960
სხვა შემოსავალ		54,881	627
დასაქმებული ანაზღაურება (-)		(1,816,707)	(1,669,294)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(1,070,600)	(227,162)
საპროცენტო შემოსავალ		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(398,044)	(85,873)
ოჯდრის ხარჯი (-)		(768,170)	(847,148)
აღმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(2,034,807)	(2,233,259)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(6,033,446)	(5,062,109)
საოპერაციო მოგება		937,111	907,851
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		35,502	186,805
მიღებულ დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არსაოპერაციო შემოსავალ/ (ხარჯი)		910	-
მოგება/(ზარალ) მოგების გადსახადს ხარჯდმყოფი განგრძობითი ოპერაციებიდან		973,523	1,094,656
მოგების გადსახად (-)	5	(238,844)	(530,880)
მოგება/(ზარალ)		734,680	563,776

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 დფენილგადსახდელანი პროგრამები)

- -

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ), სულ

- -

მიღანი სრულ შემოსავალ/ (ზრდ)

734,680 563,776

საკუთარი კაპიტლის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)

736,832 3,120,740

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

- -

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დვიდენდი)

(1,340,526) (2,947,684)

სხვა ცვლლებები გაუნაწილებელ მოგებაში

- -

კაპიტლის სხვა ცვლლებები

- -

საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

130,985 736,832

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023 წელ	2022 წელ
წმინდა ფულად სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	595,330	(1,101,034)
წმინდა ფულად სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(66,881)	(5,089,347)
წმინდა ფულად სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(533,266)	4,066,639
წმინდა ზრდა (კლება) ფულა და ფულს ეკვივალენტებში	(4,818)	(2,123,742)
სავალუტო კურსის ეფექტი	35,502	186,805
ფულ და ფულს ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	66,492	2,003,429
ფულ და ფულს ეკვივალენტები წლის ბოლოს	97,176	66,492

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 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 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

	2023 წელს	2022 წელს
შემოსავალ სატრანსპორტომოსახურებიდან	5,451,021	5,548,088
შემოსავალ იჯაროდან	1,469,444	404,049
სხვა შემოსავალი	50,092	17,823
	6,970,557	5,969,960

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023 წელს	2022 წელს
სატრანსპორტომოსახურების გაწევასთან დაკავშირებულ ხარჯი	1,576,201	1,981,538
საპენსიოშენატის ხარჯი	26,239	21,119
სპეც. ტრანსპორტის ხარჯი	4,439	27,929
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	-	323
კომუნალური ხარჯი	12,977	14,155
კომუნიკაციის ხარჯი	32,180	21,810
საკანცელროხარჯი	1,768	2,419
დოკუმენტის ხარჯი	100,517	43,982
საგადასახადოხარჯი	45,398	26,421
ბანკის მომსახურების ხარჯი	1,711	17,402
მიწის ნაკვეთის ხარჯი	14,638	9,344
წარმომადგენლობითი ხარჯი	4,234	2,810
ავტორული მომსახურების ხარჯი	2,542	2,542
სატენდროხარჯები	192,275	38,221
სხვა ხარჯები	19,689	23,244
	2,034,807	2,233,259

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2023 წელს	2022 წელს	2021 წელს
ნაღდ ფული საღრში	8,336	25,148	1,952,030
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტბანკში	88,733	41,343	51,399
უცხოური ვალუტა რეზიდენტბანკში	107	2	-
	97,176	66,492	2,003,429

6. სხვა ვალდებულებები

	2023 წელს	2022 წელს	2021 წელს
მიღებულ ავანსები	701,265	701,265	1,350
	701,265	701,265	1,350

7. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 100 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

8. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „ეი ჯი აი გრუპი“-ს

დირექტორი: ვუგარ სულიმანოვ /

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
ნაღდი ფული საღაროში	8,336	25,148	1,952,030
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	88,733	41,343	51,399
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	107	2	-
	<u>97,176</u>	<u>66,492</u>	<u>2,003,429</u>

6. სხვა ვალდებულებები

	2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
მიღებული ავანსები	701,265	701,265	1,350
	<u>701,265</u>	<u>701,265</u>	<u>1,350</u>

7. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 100 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

8. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „ეი ჯი აი გრუპი“-ს

დირექტორი: ვუგარ სულიმანოვ /

