

შპს “იუ ენდ ჯი ეჯენსი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2024 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

2022-2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-24	31-12-23	31-12-22
აქტუები				
ფულ და ფულს ეკვივალენტები	5	117,095	224,566	733,774
სავაჭრომოხონები		551,938	1,043,564	2,120,824
გადხდლო ავანსები		-	-	-
მარგები		-	-	-
მზ პროდუქცია		-	-	-
სხვა		-	-	-
საინვესტიციოქონება		-	-	-
სხვა მიმდნარე აქტუები	6	15,666	15,377	21,009
ბიოლოგიური აქტუები		-	-	-
თგიიღირებულების მოფლოთ		-	-	-
გადფსების მოფლოთ		-	-	-
გუფილო		-	-	-
სხვა არმატურალორი აქტუები		-	-	-
ძირითად საშუალებები		37,787	55,207	74,394
ინვესტიციები შვილობილომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობროვ		-	-	-
ინსტრუქტენტებში		-	-	-
სხვა გრმელვადანი აქტუები		-	-	-
სულაქტუები		722,487	1,338,714	2,950,002

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულებები

-	-	-
208,658	280,304	1,226,783

ვალდებულებების და ხარჯების ანარეცხები

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

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

343	-	-
-----	---	---

საგადასახად ვალდებულებები

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

გამოყენებულ შემოსავალ

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

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

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

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

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

მიღებული გრანტები

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

სხვა ვალდებულებები

7

75,444	474,593	951,693
--------	---------	---------

სულ ვალდებულებები

284,445	754,897	2,178,476
----------------	----------------	------------------

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

8

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

საემისიო შემოსავალი

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

გამოსყიდულ საკუთარი აქციები

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

გაუნაწილებელი მოგება / ზრდი

431,953	577,729	765,438
---------	---------	---------

გადფასების რეზერვი

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

სხვა რეზერვები

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

სულ საკუთარი კაპიტალი

438,042	583,817	771,526
----------------	----------------	----------------

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

722,487	1,338,714	2,950,002
----------------	------------------	------------------

Check

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

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2023-2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2024 წელ	2023 წელ
ნეტოამონაგები		2,511,255	2,559,605
საქონლის გაყიდვიდან	3	-	-
მომსახურების გაწევიდან	3	2,511,255	2,559,605
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	3	-	-
სხვა	3	-	-
რეალურ პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		2,511,255	2,559,605
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებული ანაზღაურება (-)		(222,900)	(201,000)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(17,420)	(19,187)
საპროცენტო შემოსავალი		4,441	2,920
საპროცენტო ხარჯი (-)		-	-
ოჯრის ხარჯი (-)		(40,522)	(21,094)
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(2,396,113)	(2,456,392)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,672,515)	(2,694,753)
საოპერაციო მოგება		(161,260)	(135,148)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		4,781	(52,561)
მიღებულ დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არსაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		10,703	-
მოგება/(ზრდი) მოგების გადსახადის ხარჯმდებელ განგრძობით		(145,775)	(187,709)
ოპერაციებიდან			
მოგების გადსახადი (-)		-	-
მოგება/(ზრდი)		(145,775)	(187,709)

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ):

ძირითად საშუალების (მათხოვრის ბიოლოგიური აქტუვის) გადფასების რეზერვი

- -

სხვა (მათხოვრის წილ ეროვნული და მეკავშირე საწარმოების ურავი ქონების გადფასების რეზერვი და დფენილგადსახდელანი პროგრამები)

- -

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ), სულ

- -

მიღანი სრულ შემოსავალ/ (ზრდ)

(145,775) (187,709)

საკუთარი კაპიტლის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)

583,817 771,526

ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლის გაზრდ', კოოპერატორის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტლის გაზრდ')

- -

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათხოვრის დფიენდ)

- -

სხვა ცვლლებები გაზნაწილებელმოგებაში

- -

კაპიტლის სხვა ცვლლებები

- -

საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებოპერიოდის ბოლს

438,042 583,817

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022-2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023 წელ	2023 წელ	2022 წელ
წმინდ ფულდ სახსრები საოპერაციოსაქმიანობიდნ	(107,471)	(456,647)	(1,248,965)
წმინდ ფულდ სახსრები საინვესტიციოსაქმიანობიდნ	-	-	(4,971)
წმინდ ფულდ სახსრები ფინანსური საქმიანობიდნ	-	-	-
წმინდ ზრდ (კლება) ფულა დ ფულს ეკვივალენტებში	(107,471)	(456,647)	(1,253,937)
სავალუტოკურსის ეფექტ		(52,561)	(345,216)
ფულ დ ფულს ეკვივალენტები წლს დაწყისში	224,566	733,774	2,332,926
ფულ დ ფულს ეკვივალენტები წლს ბოლს	117,095	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 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 გადანაგარიშდება 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

	2024 წელ	2023 წელ
შემოსავალ საექსპედტრომოსახურებიდნ	2,511,255	2,559,605
	-	-
	2,511,255	2,559,605

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024 წელ	2023 წელ
სატრანსპორტომოსახურებასთან დაკავშირებულ ხარჯი	2,367,491	2,432,844
საპენსიოშენატნის ხარჯი	1,769	1,594
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	-	-
საკანცელროხარჯები	123	125
კომპიუტერის აქსესუარების ხარჯი	339	343
საფსტოგზვნილების ხარჯი	495	215

კომუნიკაციის ხარჯი	4,632	5,686
კომუნალური ხარჯი	3,478	3,427
საწვავის ხარჯი	-	-
სატრანსპორტოსაშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯი	11,805	8,534
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	1,500	-
საგადასახადო ხარჯი	1,149	714
საბანკო მომსახურების ხარჯი	1,726	1,890
სამეურნეო ხარჯი	-	-
მიწის ნაკვეთის ხარჯი	-	-
წარმოადგენლობითი ხარჯი	-	-
სხვა ხარჯი	1,608	1,019
	-	-
	2,396,113	2,456,392

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტებთან	3,484	37,546	203,492
უცხოური ვალუტა რეზიდენტებთან	113,611	187,020	530,282
	-	-	-
	117,095	224,566	733,774

6. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
საპროცენტო მოთხოვნები	-	-	-
საგადასახადო მოთხოვნები	15,666	15,377	21,009
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
	-	-	-
	15,666	15,377	21,009

7. სხვა ვალდებულებები

	2024 წელს	2023 წელს	2022 წელს
მიღებულ ავანსები	75,444	87,069	98,491
გადასახდელ დავიდნობები	-	387,523	853,201
	-	-	-
	75,444	474,593	951,693

8. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 01 იანვრისა და 2024 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 2025 წლის 22 სექტემბერს.

შპს „იუ ენდ ჯი ეჯენსი“-ს

დირექტორი: ედუარდ მერაბიშვილი /

7. სხვა ვალდებულებები

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
მიღებული ავანსები	75,444	87,069	98,491
გადასახდელი დივიდენდები	-	387,523	853,201
	-	-	-
	75,444	474,593	951,693

8. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 01 იანვრისა და 2024 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 2025 წლის 22 სექტემბერს.

შპს „იუ ენდ ჯი ეჯენსი“-ს

დირექტორი: ედუარდ მერაბიშვილი/

