

შპს “ეი ჯი აი გრუპი“-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.....	7-11

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	10,565	97,176	66,492
სავაჭრომოთხოვნები		652,691	678,136	792,047
გადხდოლ ავანსები		98,419	160,039	103,097
მარგები	6	21,214	28,207	40,711
მზ პროდუქცია		-	-	-
სხვა		21,214	28,207	40,711
საინვესტიციოქონება		-	-	-
სხვა მიმდნარ აქტუები		19,553	22,065	11,039
ბიოლოგიური აქტუები		-	-	-
თვითღირებულების მოფლით		-	-	-
გადფსების მოფლით		-	-	-
გუფილი		-	-	-
სხვა არმატურალური აქტუები		-	-	-
ძირითად საშუალებები		3,471,073	4,005,695	5,073,991
ინვესტიციები შვილზილზომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილზროვ		-	-	-
ინსტრუქტენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადანი აქტუები		-	-	-
სულაქტუები		4,273,514	4,991,318	6,087,376

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

სავაჭროვალდებულებები

-	-	-
1,205,443	384,141	388,870

ვალდებულებების და ხარჯების ანაოცხები

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

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

საგადასახად ვალდებულებები

გამოყენებულ შემოსავალ

მიმდინარე სასესხოვალდებულებები

-	-	-
140,746	187,458	139,675
-	-	-
3,202,562	3,587,469	4,120,735

გრძელადანი სასესხოვალდებულებები

მიღებული გრანტები

სხვა ვალდებულებები

სულ ვალდებულებები

7

-	-	-
-	-	-
73,386	701,265	701,265
4,622,137	4,860,333	5,350,545

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

8

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

საემისიოშემოსავალი

გამოსყიდულ საკუთარი აქციები

-	-	-
-	-	-

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი

გადაფსების რეზერვი

სხვა რეზერვები

(348,723)	130,885	736,732
-	-	-
-	-	-

სულსაკუთარი კაპიტალი

(348,623)	130,985	736,832
-----------	---------	---------

სულსაკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

4,273,514	4,991,318	6,087,376
-----------	-----------	-----------

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2023-2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2024 წელს	2023 წელს
ნეტამონაგები		7,240,475	6,970,557
საქონლის გაყიდვიდან	3	-	-
მომსახურების გაწევიდან	3	5,615,336	5,451,021
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	3	-	-
სხვა	3	1,625,139	1,519,536
რეალურ პროექტის თვითღირებულება		-	-
საერთომოგება		7,240,475	6,970,557
სხვა შემოსავალ		88,378	54,881
დასაქმებული ანაზღაურება (-)		(1,906,775)	(1,816,707)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(562,229)	(1,070,600)
საპროცენტო შემოსავალ		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(372,237)	(398,044)
ოჯროს ხარჯი (-)		(722,489)	(768,170)
ადინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(2,210,115)	(2,034,807)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(5,685,467)	(6,033,446)
საოპერაციო მოგება		1,555,007	937,111
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(135,547)	35,502
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არსაოპერაციო შემოსავალ/ (ხარჯი)		(14,411)	910
მოგება/(ზარალ) მოგების გადსახადს ხარჯმდელ განგრძობით		1,405,049	973,523
მოგების გადსახად (-)		(285,711)	(238,844)
მოგება/(ზარალ)		1,119,339	734,680
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარალ):			

ძირითად საშუალების (მათწორის ბიოლოგიური აქტუვის) გადფსების რუწერი	-	-
სხვა (მათწორის წილ ეროზლოვი დ მეკავშირე საწარმოების ურვი ქონების გადფსების რუწერი დ დფენილგადსახდლანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ), სულ	-	-
მიღანი სრულ შემოსავალ/ (ზრდ)	1,119,339	734,680
საკუთარი კაპიტლის საწყისი ნაშთ (პერიოდს საწყისი ნაშთ)	130,985	736,832
ახალ აქციების გამწვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლის გაზრდ', კოოპერატვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტლის გაზრდ')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათწორის დვიდნდ)	(1,598,947)	(1,340,526)
სხვა ცვლბები გაზწაწილბელმოგებაში	-	-
კაპიტლის სხვა ცვლბები	-	-
საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებოპერიოდს ბოლს	(348,623)	130,985

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022-2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024 წელ	2023 წელ	2022 წელ
წმინდ ფულდ სახსრები საოპერაციოსაქმიანობიდან	84,923	595,330	(1,101,034)
წმინდ ფულდ სახსრები საინვესტიციოსაქმიანობიდან	(71,769)	(66,881)	(5,089,347)
წმინდ ფულდ სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	35,782	(533,266)	4,066,639
წმინდ ზრდ (კლება) ფულა დ ფულს ეკვივალენტბში	48,936	(4,818)	(2,123,742)
სავალუტოკურსის ეფექტ	(135,547)	35,502	186,805
ფულ დ ფულს ეკვივალენტბი წლს დასაწყისში	97,176	66,492	2,003,429
ფულ დ ფულს ეკვივალენტბი წლს ბოლს	10,565	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 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

	2024 წელს	2023 წელს
შემოსავალ სატრანსპორტომომსახურებიდან	5,615,336	5,451,021
შემოსავალ იჯაროდან	1,575,894	1,469,444
სხვა შემოსავალი	49,245	50,092
	7,240,475	6,970,557

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024 წელს	2023 წელს
სატრანსპორტომომსახურების გაწევასთან დაკავშირებულ ხარჯი	1,595,223	1,576,201
საპენსიოშენატნის ხარჯი	43,453	26,239
სპეც. ტრანსპორტის ხარჯი	11,433	4,439
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	-	-
კომუნალური ხარჯი	17,337	12,977
კომუნიკაციის ხარჯი	33,919	32,180
საკანცელრო ხარჯი	2,029	1,768
დოკუმენტის ხარჯი	121,072	100,517
საგადასახადო ხარჯი	37,384	45,398
ბანკის მომსახურების ხარჯი	2,028	1,711
მივლენების ხარჯი	19,468	14,638
წარმომადგენლობითი ხარჯი	6,623	4,234
ავტორული მომსახურების ხარჯი	2,542	2,542
სატენდრო ხარჯები	278,915	192,275
სხვა ხარჯები	38,690	19,689
	2,210,115	2,034,807

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2024 წელ	2023 წელ	2022 წელ
ნაღდ ფული საღრში	1,378	8,336	25,148
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტბანკში	9,131	88,733	41,343
უცხოური ვალუტა რეზიდენტბანკში	56	107	2
	10,565	97,176	66,492

6. სხვა ვალდებულებები

	2024 წელ	2023 წელ	2022 წელ
მიღებულ ავანსები	73,386	701,265	701,265
გადასახდელ დივიდენდები	-	-	-
	73,386	701,265	701,265

7. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 100 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

8. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „ეი ჯი აი გრუპი“-ს

დირექტორი: ვუგარ სულიმანოვ /

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
ნაღდი ფული საღაროში	1,378	8,336	25,148
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	9,131	88,733	41,343
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	56	107	2
	<u>10,565</u>	<u>97,176</u>	<u>66,492</u>

6. სხვა ვალდებულებები

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
მიღებული ავანსები	73,386	701,265	701,265
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-
	<u>73,386</u>	<u>701,265</u>	<u>701,265</u>

7. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 100 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

8. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „ეი ჯი აი გრუპი“-ს

დირექტორი: ვუგარ სულეიმანოვ /

