

შპს „აი სი ემ ჯი“

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	1
ფინანსური ანგარიშგება	
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	5

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „აი სი ემ ჯი“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი

საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში საქმიანობის შეჩერებას და ორიენტირებულია მოგების გაზრდაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
 - ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
 - სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
 - კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
 - თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 10 სექტემბერს

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია

შპს „აი სი ემ ჯი“

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2020-2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

	2020 წ.	2019 წ.
შემოსავალი	1,018,748	2,343,340
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(643,993)	(1,345,816)
საერთო მოგება	374,755	997,524
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(508,416)	(963,269)
საოპერაციო მოგება	(133,661)	34,255
ფინანსური ხარჯები	(28,094)	(47,117)
(ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან	(46,435)	(35,027)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	138,087	132,917
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(70,103)	85,028
მოგების გადასახადი	(2,038)	(984)
წმინდა მოგება/ზარალი	(72,141)	84,044

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია

შპს „აი სი ემ ჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	463,898	487,619
საინვესტიციო ქონება	0	0
არამატერიალური აქტივი	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	463,898	487,619
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	245,247	170,956
სავაჭრო მოთხოვნები	153,567	81,915
გადახდილი ავანსები	7,052	0
მარაგები	517,739	479,641
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები	923,605	732,512
სულ აქტივები	1,387,503	1,220,131
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	54,979	127,120
სულ კაპიტალი	54,979	127,120
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	334,126	311,764
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	902,379	663,435
საგადასახადო ვალდებულებები	2,544	1,870
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	93,475	115,942
სხვა ვალდებულებები	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	904,923	665,305
სულ ვალდებულებები	1,332,524	1,093,011
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,387,503	1,220,131

ხელმოწერილი პირი: დირექტორი:
ალექსანდრე ჭიხორია

შპს „აი სი ემ ჯი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2019 წელი	0	43,076	43,076
პერიოდის მოგება	0	84,044	
გაცემული დივიდენდი	0	0	
31 დეკემბერი 2019 წელი	0	127,120	127,120
პერიოდის მოგება	0	(72,141)	
გაცემული დივიდენდი	0	0	
31 დეკემბერი 2020 წელი	0	54,979	54,979

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება აი სი ემ ჯი (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2010 წლის 29 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ.თბილისი ზანდუკელის ქ. 24, ხოლო საქმიანობის ადგილი არის: ქ.თბილისი, მარშალ გელოვანის ქ. 13. მისი ძირითადი საქმიანობაა საამშენებლო მასალებით საბითუმო ვაჭრობა. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 204567414.

2020-2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2020 წ.	2019 წ.
ალექსანდრე ჭიხორია	50%	50%
ლევან არველაძე	50%	50%

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

მომზადების საფუძვლები**მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. კომპანია ამზადებს ამ სტანდარტის მიხედვით ანგარიშგებას, შესაბამისად ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა,

ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია).

- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

2020-2019 წწ

შენობა(ოფისი)	40-45
მანქანა - დანადგარები	5-6
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	5-6
სპეციალური ინსტრუმენტები	3-5
მსუბუქი ავტომობილები	5-7
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-7

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი

მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო რირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ძირითადი საშუალებები

(ერთეული ლარი)

	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 2019 წლის 01 იანვარი	290,061	146,006	39,458	102,828	578,353
მატება					
ჩამოწერა	0	9,205	1,512	100,144	110,861
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	290,061	155,211	40,970	202,972	689,214
მატება					
ჩამოწერა	0	217	5,686	36,092	41,995
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	290,061	155,428	46,656	239,064	731,209
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 2019 წლის 01 იანვარი	3,021	129,249	19,197	8,536	160,003
ცვეთის ხარჯი					
გაყიდვა	14,503	2,545	3,852	20,692	41,592
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	17,524	131,794	23,049	29,228	201,595
ცვეთის ხარჯი	14,503	9,131	7,426	34,656	65,716
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	32,027	140,925	30,475	63,884	267,311
ნარჩენი ღირებულება					
01 იანვარი 2019 წელი	287,040	16,757	20,261	94,292	418,350
31 დეკემბერი 2019 წელი	272,537	23,417	17,921	173,744	487,619
31 დეკემბერი 2020 წელი	258,034	14,503	16,181	175,180	463,898

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირების ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს პროდუქციის მარაგებს, რომელიც განკუთვნილია გადასაყიდად. კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები (ერთეული ლარი)	31.12.2020 წ	31.12.2019 წ
მზა პროდუქცია	513,713	475,615
სხვა მარაგები	4,026	4,026
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	517,739	479,641

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
(ერთეული ლარი)**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2020 წ	31.12.2019 წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	153,567	81,915
წინაწარ გადახდილი ხარჯები	7,052	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	160,619	81,915

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან და ასატრანსპორტო მომსახურებიდან.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

სამონტაჟო მომსახურებიდან შემოსავლების აღიარება ხდება მომსახურების დასრულების დროს მიღება-ჩაბარების აქტების საფუძველზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კვალიფიცირდება, როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისათვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება. კომპანიის შემთხვევაში დივიდენდის გამოცხადება ან/და განაწილება არ მომხდარა.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ერთეული ლარი)

	31.12.2020 წ	31.12.2019 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	902,379	663,435
საგადასახადო ვალდებულებები	2,544	1,870
სხვა ვალდებულებები	0	0
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	904,923	665,305

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არა არის.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

(ერთეული ლარი)

მოკლევადიანი სესხები	31.12.2020 წ	31.12.2019 წ
ბანკის სესხები აშშ დოლარში	334,126	311,764
ბანკის სესხები ევროში	0	0
სულ მოკლევადიანი სესხები	334,126	311,764

ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე

(ერთეული ლარი)

ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	31.12.2020წ	31.12.2019 წ
აშშ დოლარში	93,475	115,942

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს,

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

საოპერაციო შემოსავალი**(ერთეული ლარი)**

შემოსავალი	2020 წ.	2019წ.
შემოსავალი გაყიდვიდან	589,786	1,250,772
მომსახურება	310,356	1,092,568
სხვა შემოსავალი	118,606	0
სულ შემოსავალი	1,018,748	2,343,340

გასაყიდი პროდუქციის თვითღირებულება**(ერთეული ლარი)**

	2020 წ
საქონელი	643,993

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები
(ერთეული ლარი)

	2020 წ.	2019 წ.
ხელფასი	186,766	593,237
ცვეთა და ამორტიზაცია	65,716	41,592
იჯარის ხარჯი	15,750	12,000
ფ/პ მომსახურების ხარჯი	51,665	29,796
საპროექტო მომსახურების ხარჯი	1,627	24,874
კომუნიკაციის ხარჯი	6,311	5,424
სატრანსპორტო და ტექნიკით მომსახურების ხარჯი	13,655	128,720
საკონსულტაციო ხარჯი	18,000	12,000
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	1,279	1,523
მომსახურების ხარჯი(ბეტონის იატაკის მოწყობა)	5,314	33,304
კომუნალური ხარჯი	1,100	2,625
წარმომადგენლობითი ხარჯები	0	400
საგადასახადო ხარჯი	3,058	3,243
ავტომანქანის ხარჯი	11,149	21,681
ბანკის საკომისიო	996	2,014
მომსახურების ხარჯი	123,236	0
სხვა ხარჯი	2,794	50,836
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:	508,416	963,269

გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება.

ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდის განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგების განაწილებისას თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2020-2019 წლებში ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს, აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებულ მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

(ერთეული ლარი)

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შეძენასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელის წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

სავალო ინსტრუმენტები_ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

არასაოპერაციო შემოსავალი	2020 წ
არასაოპერაციო მოგება	138,087

**ფინანსური ხარჯი
(ერთეული ლარი)**

ფინანსური ხარჯი	2020 წ.
საპროცენტო ხარჯი	26,826
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	46,435
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	1,268
სულ ფინანსური ხარჯი	74,529

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი ცლილებები არ დაფიქსირებულა.

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია

შპს „აი სი ემ ჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „აი სი ემ ჯი“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი

საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში საქმიანობის შეჩერებას და ორიენტირებულია მოგების გაზრდაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
 - ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
 - სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
 - კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
 - თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 10 სექტემბერს

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია



3



შპს „აი სი ემ ჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „აი სი ემ ჯი“

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2020-2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

	2020 წ.	2019 წ.
შემოსავალი	1,018,748	2,343,340
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(643,993)	(1,345,816)
საერთო მოგება	374,755	997,524
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(508,416)	(963,269)
საოპერაციო მოგება	(133,661)	34,255
ფინანსური ხარჯები	(28,094)	(47,117)
(ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან	(46,435)	(35,027)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	138,087	132,917
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(70,103)	85,028
მოგების გადასახადი	(2,038)	(984)
წმინდა მოგება/ზარალი	(72,141)	84,044

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია



4



შპს „აი სი ემ ჯი“	ფინანსური ანგარიშგება	
შპს „აი სი ემ ჯი“		
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ერთეული ლარი)	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	463,898	487,619
საინვესტიციო ქონება	0	0
არამატერიალური აქტივი	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	463,898	487,619
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	245,247	170,956
სავაჭრო მოთხოვნები	153,567	81,915
გადახდილი ავანსები	7,052	0
მარაგები	517,739	479,641
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები	923,605	732,512
სულ აქტივები	1,387,503	1,220,131
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	54,979	127,120
სულ კაპიტალი	54,979	127,120
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	334,126	311,764
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	902,379	663,435
საგადასახადო ვალდებულებები	2,544	1,870
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	93,475	115,942
სხვა ვალდებულებები	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	904,923	665,305
სულ ვალდებულებები	1,332,524	1,093,011
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,387,503	1,220,131

ხელმოწერი პირი: დირექტორი:
ალექსანდრე ჭიხორია



შპს „აი სი ემ ჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „აი სი ემ ჯი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2019 წელი	0	43,076	43,076
პერიოდის მოგება	0	84,044	
გაცემული დივიდენდი	0	0	
31 დეკემბერი 2019 წელი	0	127,120	127,120
პერიოდის მოგება	0	(72,141)	
გაცემული დივიდენდი	0	0	
31 დეკემბერი 2020 წელი	0	54,979	54,979

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია




შპს „აი სი ემ ჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

არასაოპერაციო შემოსავალი

2020 წ.

არასაოპერაციო მოგება

138,087

ფინანსური ხარჯი
(ერთეული ლარი)

ფინანსური ხარჯი

2020 წ.

საპროცენტო ხარჯი

26,826

საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი

46,435

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

1,268

სულ ფინანსური ხარჯი

74,529

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ დაფიქსირებულა.

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია

