

შპს „აი სი ემ ჯი“

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2021 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 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „აი სი ემ ჯი“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 23 სექტემბერს

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია

შპს „აი სი ემ ჯი“

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2021-2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ერთეული ლარი)

	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი	3,987,407	1,018,748
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,455,060)	(643,993)
საერთო მოგება	1,532,347	374,755
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,732,699)	(508,416)
საოპერაციო მოგება	(200,352)	(133,661)
ფინანსური ხარჯები	(54,176)	(28,094)
(ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან	(42,759)	(46,435)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	169,495	138,087
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(127,792)	(70,103)
მოგების გადასახადი	0	(2,038)
წმინდა მოგება/ზარალი	(127,792)	(72,141)

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია

შპს „აი სი ემ ჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	442,152	463,898
საინვესტიციო ქონება	0	0
არამატერიალური აქტივი	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	442,152	463,898
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	241,667	245,247
სავაჭრო მოთხოვნები	781,964	153,567
გადახდილი ავანსები	91,680	7,052
მარაგები	410,627	517,739
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,525,938	923,605
სულ აქტივები	1,968,090	1,387,503
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	(72,813)	54,979
სულ კაპიტალი	(72,813)	54,979
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	364,578	334,126
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	1,580,623	902,379
საგადასახადო ვალდებულებები	95,702	2,544
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	93,475
სხვა ვალდებულებები	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,676,325	904,923
სულ ვალდებულებები	2,040,903	1,332,524
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,968,090	1,387,503

ხელმოწერილი პირი: დირექტორი:
ალექსანდრე ჭიხორია

შპს „აი სი ემ ჯი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2020 წელი	0	127,120	127,120
პერიოდის მოგება	0	(72,141)	
გაცემული დივიდენდი	0	0	
31 დეკემბერი 2020 წელი	0	54,979	54,979
პერიოდის მოგება	0	(127,792)	
გაცემული დივიდენდი	0	0	
31 დეკემბერი 2021 წელი	0	(72,813)	(72,813)

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:

	2021 წ.	2020 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:

2021-2020 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
ლარი)**

(ერთეული

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 2020 წლის 01 იანვარი	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
მატება					
ჩამოწერა	9,703	6,324	17,095	3,432	36,554
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	299,764	161,752	63,751	242,496	767,763
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 2020 წლის 01 იანვარი	17,524	131,794	23,049	29,228	201,595
ცვეთის ხარჯი					
გაყიდვა	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
ცვეთის ხარჯი	14,543	4,457	4,486	34,814	58,300
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	46,570	145,382	34,961	98,698	325,611
ნარჩენი ღირებულება					
01 იანვარი 2020 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
31 დეკემბერი 2021 წელი	253,194	16,370	28,790	143,798	442,152

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)	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
მზა პროდუქცია	406,907	513,713
სხვა მარაგები	3,720	4,026
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	410,627	517,739

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	592,890	153,567
წინაწარ გადახდილი ხარჯები	91,680	7,052
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	684,570	160,619

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)

	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	1,580,623	902,379
საგადასახადო ვალდებულებები	95,702	2,544
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,676,325	904,923

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	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
ბანკის სესხები აშშ დოლარში	364,578	334,126
ბანკის სესხები ევროში	0	0
სულ მოკლევადიანი სესხები	364,578	334,126

ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე

(ერთეული ლარი)

ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აშშ დოლარში	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
	0	93,475

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს 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	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი გაყიდვიდან	2,751,311	589,786
მომსახურეობა	1,236,096	310,356
სხვა შემოსავალი	0	118,606
სულ შემოსავალი	3,987,407	1,018,748

გასაყიდი პროდუქციის თვითღირებულება**(ერთეული ლარი)**

	2021 წ.	2020 წ.
საქონელი	2,455,060	643,993

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები
(ერთეული ლარი)

	2021 წ.	2020 წ.
ხელფასი	842,027	186,766
ცვეთა და ამორტიზაცია	58,300	65,716
იჯარის ხარჯი	14,673	15,750
ფ/პ მომსახურების ხარჯი	198,061	51,665
საპროექტო მომსახურების ხარჯი	0	1,627
კომუნიკაციის ხარჯი	2,849	6,311
სატრანსპორტო და ტექნიკით მომსახურების ხარჯი	128,278	13,655
საკონსულტაციო ხარჯი	12,000	18,000
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	8,108	1,279
მომსახურების ხარჯი(ბეტონის იატაკის მოწყობა)	0	5,314
კომუნალური ხარჯი	4,861	1,100
დაზღვევის ხარჯები	1,859	0
საგადასახადო ხარჯი	3,116	3,058
ავტომანქანის ხარჯი	10,609	11,149
ბანკის საკომისიო	10,651	996
მომსახურების ხარჯი	418,882	123,236
სხვა ხარჯი	18,425	2,794
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:	1,732,699	508,416

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 2021-2020 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 2021 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):

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

არასაოპერაციო შემოსავალი 2021 წ.

არასაოპერაციო მოგება 169,495

ფინანსური ხარჯი
(ერთეული ლარი)

ფინანსური ხარჯი	2021 წ.
საპროცენტო ხარჯი	53,804
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	42,759
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	372
სულ ფინანსური ხარჯი	96,935

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 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც საჩარტოლიანად ასახავს შპს „აი სი ემ ჯი“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების ხაზრთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ შესჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შიზედვით.
- 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 ყველქიანი 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 2021 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 23 სექტემბერს

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია



3



შპს „აი სი ემ ჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „აი სი ემ ჯი“

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2021-2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ერთეული ლარი)

	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი	3,987,407	1,018,748
გაყოფილი პროდუქციის თვითღირებულება	(2,455,060)	(643,993)
საერთო მოგება	1,532,347	374,755
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,732,699)	(508,416)
საოპერაციო მოგება	(200,352)	(133,661)
ფინანსური ხარჯები	(54,176)	(28,094)
(ზარალი)/მოგება საკუთარ სხვაობიდან	(42,759)	(46,435)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	169,495	138,087
მოგება/ზარალი დაზღვევამდე	(127,792)	(70,103)
მოგების გადასახადი	0	(2,038)
წმინდა მოგება/ზარალი	(127,792)	(72,141)

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია




შპს „აი სი ემ ჯი“	ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ერთეული ლარი)	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები		
გრძელუადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	442,152	463,898
საინვესტიციო ქონება	0	0
არამატერიალური აქტივი	0	0
სულ გრძელუადიანი აქტივები	442,152	463,898
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	241,667	245,247
საფაქრო მოთხოვნები	781,964	153,567
გადახდილი ავანსები	91,680	7,052
მარაგები	410,627	517,739
სხვა მომდინარე აქტივები	0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,525,938	923,605
სულ აქტივები	1,968,090	1,387,503
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	(72,813)	54,979
სულ კაპიტალი	(72,813)	54,979
ვალდებულებები		
გრძელუადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	364,578	334,126
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
საფაქრო ვალდებულება	1,580,623	902,379
საგადასახადო ვალდებულებები	95,702	2,544
ფინანსური ოჯარის ვალდებულება	0	93,475
სხვა ვალდებულებები	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,676,325	904,923
სულ ვალდებულებები	2,040,903	1,332,524
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,968,090	1,387,503

ხელმოწერილი 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 2020 წელი	0	127,120	127,120
პერიოდის მოგება	0	(72,141)	
გაცემული დივიდენდი	0	0	
31 დეკემბერი 2020 წელი	0	54,979	54,979
პერიოდის მოგება	0	(127,792)	
გაცემული დივიდენდი	0	0	
31 დეკემბერი 2021 წელი	0	(72,813)	(72,813)

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია




შპს „აი სი ემ ჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

არასაოპერაციო შემოსავალი	2021 წ.
არასაოპერაციო მოგება	169,495
ფინანსური ხარჯი (ერთეული ლარი)	
ფინანსური ხარჯი	2021 წ.
საპროცენტო ხარჯი	53,804
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	42,759
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	372
სულ ფინანსური ხარჯი	96,935

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ დაფიქსირებულა.

დირექტორი: ალექსანდრე კიხორია




