

შპს „აი სი ემ ჯი“

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „აი სი ემ ჯი“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 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 2018 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია

შპს „აი სი ემ ჯი“

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ერთეული ლარი)

	2018 წ.	2017 წ.
შემოსავალი	4,103,706	1,690,018
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,745,084)	(1,507,885)
საერთო მოგება	1,358,622	182,133
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(944,999)	(483,711)
საოპერაციო მოგება	413,623	(301,578)
ფინანსური ხარჯები	(38,269)	(17,226)
(ზარალი)/მოგება საკუროსო სხვაობიდან	(35,533)	(13,422)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	102,699	66,722
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	442,520.00	(265,504)
მოგების გადასახადი		(71)
წმინდა მოგება/ზარალი	442,520	(265,575)

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია

შპს „აი სი ემ ჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	418.350	49.072
საინვესტიციო ქონება	0	0
არამატერიალური აქტივი	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	418.350	49.072
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	88.129	82.920
სავაჭრო მოთხოვნები	174.962	257.960
გადახდილი ავანსები	0	27
მარაგები	511.128	449.657
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები	774.219	790.564
სულ აქტივები	1.192.569	839.636
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	43.076	(399.444)
სულ კაპიტალი	43.076	(399.444)
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	323.604	75.168
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	721.869	1.139.460
საგადასახადო ვალდებულებები	23.696	16.252
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	72.124	0
სხვა ვალდებულებები	8200	8200
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	825.889	1.163.912
სულ ვალდებულებები	1.149.493	1.239.080
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1.192.569	839.636
ხელმოწერი პირი: დირექტორი:		
ალექსანდრე ჭიხორია		

შპს „აი სი ემ ჯი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2017 წელი	0	(133.869)	(133.869)
პერიოდის მოგება	0	(265.575)	
გაცემული დივიდენდი	0	0	
31 დეკემბერი 2017 წელი	0	(399.444)	(399.444)
პერიოდის მოგება	0	442.520	
გაცემული დივიდენდი	0	0	
31 დეკემბერი 2018 წელი	0	43.076	43.076

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.

2017 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2018 წ.	2017 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. 2018 წელს კომპანია პირველად 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:

2017-2018 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)

	შენიშვნა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 2017 წლის 01 იანვარი	-	210,863	22,535	14,230	247,628
მატება					
ჩამოწერა		398	1,486	(5,187)	(3,303)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბერი	-	211,261	24,021	9,043	244,325
მატება					
ჩამოწერა	290,061	(65,255)	15,437	93,785	334,028
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	290,061	146,006	39,458	102,828	578,353
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 2017 წლის 01 იანვარი	-	154,407	11,811	8,500	174,718
ცვეთის ხარჯი					
გაყიდვა		18,759	1,740	36	20,535
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბერი	-	173,166	13,551	8,536	195,253
ცვეთის ხარჯი	3,021	(43,917)	5,646	-	(35,250)
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	3,021	129,249	19,197	8,536	160,003
ნარჩენი ღირებულება					
01 იანვარი 2017 წელი	-	56,456	10,724	5,730	72,910
31 დეკემბერი 2017 წელი	-	38,095	10,470	507	49,072
31 დეკემბერი 2018 წელი	287,040	16,757	20,261	94,292	418,350

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

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

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)	31.12.2018	31.12.2017
მზა პროდუქცია	498.498	436.235
სხვა მარაგები	12.630	13.422
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	511.128	449.657

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2018 ₾	31.12.2017 ₾
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	174,962	257,960
წინაწარ გადახდილი ხარჯები	-	27
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	174,962	257,987

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 პრიოდისათვის, 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)

	31.12.2018 წ	31.12.2017 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	721.869	1.139.460
საგადასახადო ვალდებულებები	23.696	16.252
სხვა ვალდებულებები	8.200	8.200
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	753.765	1.163.912

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	31.12.2018წ	31.12.2017წ
ბანკის სესხები აშშ დოლარში	312,451	0
დარიცხული პროცენტები აშშ დოლარში	11,911	0
ბანკის სესხები ევროში	11,153	75,168
დარიცხული პროცენტები ევროში	4,479	9,718
სულ მოკლევადიანი სესხები	339,994	84,886

ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე

(ერთეული ლარი)

ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	31.12.2018წ	31.12.2017წ
აშშ დოლარში	72124	0
დარიცხული პროცენტები აშშ დოლარში	739	0

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	2018წ.
შემოსავალი გაყიდვიდან	2,587,138
მომსახურეობა	1,465,828
სხვა შემოსავალი	50,740
სულ შემოსავალი	4.103.706

გასაყიდი პროდუქციის თვითღირებულება**(ერთეული ლარი)**

საქონელი

2018 წ

2.745.084

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**(ერთეული ლარი)**

	2018 წ.
ხელფასი	401,926
ცვეთა და ამორტიზაცია	13,075
იჯარის ხარჯი	33,270
ფ/პ მომსახურების ხარჯი	32,100
საპროექტო მომსახურების ხარჯი	170,234
კომუნიკაციის ხარჯი	7,201
დაზღვევა	1,327
სატრანსპორტო და ტექნიკით მომსახურების ხარჯი	143,338
საკონსულტაციო ხარჯი	12,000
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	7,417
ტრეინინგის ხარჯი	1,780
მომსახურების ხარჯი(ბეტონის იატაკის მოწყობა)	40,976
მომსახურების ხარჯი(კონსტრუქციის მოწყობა)	54,066
წარმომადგენლობითი ხარჯები	911
საგადასახადო ხარჯი	1,891
ავტომანქანის ხარჯი	8,499
ბანკის საკომისიო	4,653
სხვა ხარჯი	10,335
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:	944,999

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 დაბეგრის 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 2017-2018 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 2018 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.

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2018 წ	31.12.2017 წ
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	39,126	6,255
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	-
მიმდინარე ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში	25,803	8,687
მიმდინარე ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	23,200	67,978
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	88,129	82,920

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

2018 წ

არასაოპერაციო მოგება (ბონუსი)

102.699

ფინანსური ხარჯი
(ერთეული ლარი)

ფინანსური ხარჯი

2018 წ.

საპროცენტო ხარჯი

17,129

საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი

35,533

ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან

მიღებული ზარალი

18,642

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

2,498

სულ ფინანსური ხარჯი

73,802

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 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „აი სი ემ ჯი“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქონლობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო სავარაუდო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასის“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათი საიმპიდეტო გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასის-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი

საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში საქონლობის შეცვრებას 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 ფასის-ის მოთხოვნებს;
 - საგადასახადო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
 - კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
 - თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბრის

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია



შპს „აი სი ემ ჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „აი სი ემ ჯი“

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
 2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ერთეული ლარი)

	2018 წ.	2017 წ.
შემოსავალი	4,103,706	1,690,018
გაცემული პრაიდუქციის თვითღირებულება	(2,745,084)	(1,507,885)
საერთო მოგება	1,358,622	182,133
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(944,999)	(483,711)
საოპერაციო მოგება	413,623	(301,578)
ფინანსური ხარჯები	(38,269)	(17,226)
(ზარალი)/მოგება საკუროს სხვაობიდან	(35,533)	(13,422)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	102,699	66,722
მოგება/ზარალი დაზღვრამდე	442,520.00	(265,504)
მოგების გადასახადი		(71)
წმინდა მოგება/ზარალი	442,520	(265,575)

დირექტორი: ალექსანდრე კიხორია



შპს „აი სი ემ ჯი“	ფინანსური ანგარიშგება	
შპს „აი სი ემ ჯი“		
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ერთეული ლარი)		
	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	418.350	49.072
საინვესტიციო ქონება	0	0
არამატერიალური აქტივი	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	418.350	49.072
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	88.129	82.920
საფაქრო მოთხოვნები	174.962	257.960
გადახდილი ავანსები	0	27
მარაგები	511.128	449.657
სხვა მინდინარე აქტივები	0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები	774.219	790.564
სულ აქტივები	1.192.569	839.636
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	43.076	(399.444)
სულ კაპიტალი	43.076	(399.444)
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	323.604	75.168
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
საფაქრო ვალდებულება	721.869	1.139.460
საგადასახადო ვალდებულებები	23.696	16.252
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	72.124	0
სხვა ვალდებულებები	8200	8200
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	825.889	1.163.912
სულ ვალდებულებები	1.149.493	1.239.080
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1.192.569	839.636
ხელმოწერა 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 2017 წელი	0	(133.869)	(133.869)
პერიოდის მოგება	0	(265.575)	
გაყვანილი დივიდენდი	0	0	
31 დეკემბერი 2017 წელი	0	(399.444)	(399.444)
პერიოდის მოგება	0	442.520	
გაყვანილი დივიდენდი	0	0	
31 დეკემბერი 2018 წელი	0	43.076	43.076

ხელმოწერა პირი:

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია

