

შპს „აი სი ემ ჯი“

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2022 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 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „აი სი ემ ჯი“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია

შპს „აი სი ემ ჯი“

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

	2022 წ.	2021 წ.
შემოსავალი	5,223,620	3,987,407
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,525,868)	(2,455,060)
საერთო მოგება	2,697,752	1,532,347
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(2,745,501)	(1,732,699)
საოპერაციო მოგება	(47,749)	(200,352)
ფინანსური ხარჯები	(83,861)	(54,176)
(ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან	74,658	(42,759)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	173,911	169,495
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	116,959	(127,792)
მოგების გადასახადი	0	0
წმინდა მოგება/ზარალი	116,959	(127,792)

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია

შპს „აი სი ემ ჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	368,376	442,152
საინვესტიციო ქონება	0	0
არამატერიალური აქტივი	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	368,376	442,152
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	102,421	241,667
სავაჭრო მოთხოვნები	183,499	781,964
გადახდილი ავანსები	164,929	91,680
მარაგები	632,058	410,627
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,082,907	1,525,938
სულ აქტივები	1,451,283	1,968,090
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	100	0
გაუნაწილებელი მოგება	44,146	(72,813)
სულ კაპიტალი	44,246	(72,813)
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	242,602	364,578
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	1,101,135	1,580,623
საგადასახადო ვალდებულებები	57,784	95,702
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0
სხვა ვალდებულებები	5,516	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,164,435	1,676,325
სულ ვალდებულებები	1,407,037	2,040,903
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,451,283	1,968,090

ხელმოწერილი პირი: დირექტორი:
ალექსანდრე ჭიხორია

შპს „აი სი ემ ჯი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2021 წელი	0	54,979	54,979
პერიოდის მოგება	0	(127,792)	
გაცემული დივიდენდი	0	0	
31 დეკემბერი 2021 წელი	0	(72,813)	(72,813)
პერიოდის მოგება	0	116,959	
საწესდებო კაპიტალი	100	0	
31 დეკემბერი 2022 წელი	100	44,146	44,246

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.

2021-2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2022 წ.	2021 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:

2022-2021 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.

**პირითადი საშუალებები
ლარი)**

(ერთეული

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა პირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 2021 წლის 01 იანვარი	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
მატება					
ჩამოწერა	-	3,390	16,052	(85,021)	(65,579)
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	299,764	165,142	79,803	157,475	702,184
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 2021 წლის 01 იანვარი	32,027	140,925	30,475	63,884	267,311
ცვეთის ხარჯი					
გაყიდვა	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
ცვეთის ხარჯი	14,988	2,714	8,459	(17,964)	8,197
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	61,558	148,096	43,420	80,734	333,808
ნარჩენი ღირებულება					
01 იანვარი 2021 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
31 დეკემბერი 2022 წელი	238,206	17,046	36,383	76,741	368,376

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)	31.12.2022 წ	31.12.2021 წ
მზა პროდუქცია	628,190	406,907
სხვა მარაგები	3,868	3,720
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	632,058	410,627

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2022 წ	31.12.2021 წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	183,399	781,964
წინაწარ გადახდილი ხარჯები	164,929	91,680
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	348,328	873,644

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 პრიორიტეტის, 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)

	31.12.2022 წ	31.12.2021 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	1,101,135	1,580,623
საგადასახადო ვალდებულებები	57,784	95,702
სხვა ვალდებულებები	5,516	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,164,435	1,676,325

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	31.12.2022 წ	31.12.2021წ
ბანკის სესხები აშშ დოლარში	242,602	364,578
ბანკის სესხები ევროში	0	0
სულ მოკლევადიანი სესხები	242,602	364,578

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	2022 წ.	2021 წ.
შემოსავალი გაყიდვიდან	3,134,172	2,751,311
მომსახურეობა	2,089,448	1,236,096
სხვა შემოსავალი	0	0
სულ შემოსავალი	5,223,620	3,987,407

გასაყიდი პროდუქციის თვითღირებულება

(ერთეული ლარი)

	2022 წ.	2021 წ.
საქონელი	2,525,868	2,455,060

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები
(ერთეული ლარი)

	2022 წ.	2021 წ.
ხელფასი	923,072	842,027
ცვეთა და ამორტიზაცია	49,305	58,300
იჯარის ხარჯი	88,016	14,673
ფ/პ მომსახურების ხარჯი	421,342	198,061
საპროექტო მომსახურების ხარჯი	2,395	0
კომუნიკაციის ხარჯი	3,996	2,849
სატრანსპორტო და ტექნიკით მომსახურების ხარჯი	153,852	128,278
საკონსულტაციო ხარჯი	24,000	12,000
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	1,937	8,108
კომუნალური ხარჯი	3,642	4,861
დაზღვევის ხარჯები	8,677	1,859
საგადასახადო ხარჯი	4,058	3,116
ავტომანქანის ხარჯი	34,769	10,609
ბანკის საკომისიო	3,324	10,651
მომსახურების ხარჯი	1,014,604	418,882
სხვა ხარჯი	8,512	18,425
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:	2,745,501	1,732,699

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):

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	2022 წ	2021წ
არასაოპერაციო მოგება	173,911	169,495
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება	74,658	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	248,569	169,495

ფინანსური ხარჯი	2022წ	2021წ
საპროცენტო ხარჯი	21,797	51,804
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	-	42,759
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	62,064	372
სულ ფინანსური ხარჯი	83,861	96,935

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი ცლილებები არ დაფიქსირებულა.

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „აი სი ემ ჯი“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია



შპს „აი სი ემ ჯი“

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

	2022 წ.	2021 წ.
შემოსავალი	5,223,620	3,987,407
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,525,868)	(2,455,060)
საერთო მოგება	2,697,752	1,532,347
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(2,745,501)	(1,732,699)
საოპერაციო მოგება	(47,749)	(200,352)
ფინანსური ხარჯები	(83,861)	(54,176)
(ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან	74,658	(42,759)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	173,911	169,495
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	116,959	(127,792)
მოგების გადასახადი	0	0
წმინდა მოგება/ზარალი	116,959	(127,792)

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია



შპს „აი სი ემ ჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	368,376	442,152
საინვესტიციო ქონება	0	0
არამატერიალური აქტივი	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	368,376	442,152
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	102,421	241,667
სავაჭრო მოთხოვნები	183,499	781,964
გადახდილი ავანსები	164,929	91,680
მარაგები	632,058	410,627
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,082,907	1,525,938
სულ აქტივები	1,451,283	1,968,090
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	100	0
გაუნაწილებელი მოგება	44,146	(72,813)
სულ კაპიტალი	44,246	(72,813)
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	242,602	364,578
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	1,101,135	1,580,623
საგადასახადო ვალდებულებები	57,784	95,702
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0
სხვა ვალდებულებები	5,516	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,164,435	1,676,325
სულ ვალდებულებები	1,407,037	2,040,903
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,451,283	1,968,090

ხელმოწერი პირი: დირექტორი:
ალექსანდრე ჭიხორია

შპს „აი სი ემ ჯი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2021 წელი	0	54,979	54,979
პერიოდის მოგება	0	(127,792)	
გაცემული დივიდენდი	0	0	
31 დეკემბერი 2021 წელი	0	(72,813)	(72,813)
პერიოდის მოგება	0	116,959	
საწესდებო კაპიტალი	100	0	
31 დეკემბერი 2022 წელი	100	44,146	44,246

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია



არასაოპერაციო შემოსავალი	2022 წ	2021წ
არასაოპერაციო მოგება	173,911	169,495
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება	74,658	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	248,569	169,495
ფინანსური ხარჯი	2022წ	2021წ
საპროცენტო ხარჯი	21,797	51,804
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	-	42,759
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	62,064	372
სულ ფინანსური ხარჯი	83,861	96,935

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ დაფიქსირებულა.

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია

