

შპს „აი სი ემ ჯი“

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2024 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 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „აი სი ემ ჯი“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბერს

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია

შპს „აი სი ემ ჯი“

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2024-2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ერთეული ლარი)

	2024 წ.	2023 წ.
შემოსავალი	5,509,983	3,235,979
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,044,192)	(1,298,037)
საერთო მოგება	2,465,791	1,937,942
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,926,794)	(2,389,586)
საოპერაციო მოგება	538,997	(451,644)
ფინანსური ხარჯები	(64,020)	(89,709)
(ზარალი)/მოგება საკუროსო სხვაობიდან	(27,686)	(3,516)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	25,071	268,055
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	472,362	(276,814)
მოგების გადასახადი	0	0
წმინდა მოგება/ზარალი	472,362	(276,814)

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია

შპს „აი სი ემ ჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	344,432	319,961
საინვესტიციო ქონება	0	0
არამატერიალური აქტივი	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	344,432	319,961
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	56,746	531,690
სავაჭრო მოთხოვნები	178,042	163,171
გადახდილი ავანსები	29,687	623,751
მარაგები	819,121	564,560
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,083,596	1,883,172
სულ აქტივები	1,428,028	2,203,133
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	100	100
გაუნაწილებელი მოგება	239,694	(232,668)
სულ კაპიტალი	239,794	(232,568)
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	171,110	297,217
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	999,444	1,963,502
საგადასახადო ვალდებულებები	6,645	172,031
იჯარის ვალდებულება	8,500	0
სხვა ვალდებულებები	2,535	2,951
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,017,124	2,138,484
სულ ვალდებულებები	1,188,234	2,435,701
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,428,028	2,203,133

ხელმოწერილი პირი: დირექტორი:
ალექსანდრე ჭიხორია

შპს „აი სი ემ ჯი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2023 წელი	100	44,146	44,246
პერიოდის მოგება	0	(276,814)	
გაცემული დივიდენდი	100	0	100
31 დეკემბერი 2023 წელი	100	(232,668)	(232,568)
პერიოდის მოგება	0	472,362	
საწესდებო კაპიტალი	100	0	
31 დეკემბერი 2024 წელი	100	239,694	239,794

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.

2023-2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2024 წ.	2023 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:

2024-2023 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.

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)	31.12.2024 წ	31.12.2023წ
მზა პროდუქცია	809,872	562,750
სხვა მარაგები	9,249	1,810
 სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	 819,121	 564,560

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ერთეული ლარი)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2024 წ	31.12.2023 წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	178,042	163,171
წინაწარ გადახდილი ხარჯები	29,687	623,751
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	207,729	786,922

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)

	31.12.2024 წ	31.12.2023 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	999,444	1,963,502
საგადასახადო ვალდებულებები	6,645	172,031
სხვა ვალდებულებები	11,035	2,951
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,017,124	2,138,484

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	31.12.2024 წ	31.12.2023 წ
ბანკის სესხები აშშ დოლარში	171,110	297,217
ბანკის სესხები ევროში	0	0
სულ მოკლევადიანი სესხები	171,110	297,217

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, საკუროს 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	2024 წ.	2023 წ.
შემოსავალი გაყიდვიდან	3,653,030	1,557,644
მომსახურება	1,856,953	1,678,335
სხვა შემოსავალი	0	0
სულ შემოსავალი	5,509,983	3,235,979

გასაყიდი პროდუქციის თვითღირებულება**(ერთეული ლარი)**

	2024 წ	2023 წ
საქონელი	3,044,192	1,298,037

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები
(ერთეული ლარი)

	2024 წ.	2023 წ.
ხელფასი	821,563	634,526
ცვეთა და ამორტიზაცია	64,364	49,315
იჯარის ხარჯი	31,280	25,263
ფ/პ მომსახურების ხარჯი	306,027	270,209
საპროექტო მომსახურების ხარჯი	0	0
კომუნიკაციის ხარჯი	4,268	4,708
სატრანსპორტო და ტექნიკით მომსახურების ხარჯი	270,638	149,696
საკონსულტაციო ხარჯი	21,500	18,000
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	1,468	853
კომუნალური ხარჯი	3,187	3,044
დაზღვევის ხარჯები	7,357	1,226
საგადასახადო ხარჯი	3,327	3,447
ავტომანქანის ხარჯი	35,735	25,379
ბანკის საკომისიო	5,059	2,602
მომსახურების ხარჯი	340,874	1,200,594
სხვა ხარჯი	10,147	723
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:	1,926,794	2,389,585

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 საბაზინო კოდზე. შედეგად 2024 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	2024 წ	2023წ
არასაოპერაციო მოგება	25,071	268,055
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება	0	0
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	25,071	268,055
ფინანსური ხარჯი	2024 წ	2023 წ
საპროცენტო ხარჯი	16,956	23,129
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	27,686	3,516
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	47,064	66,580
სულ ფინანსური ხარჯი	91,706	93,225

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 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „აი სი ემ ჯი“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბერს

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია



შპს „აი სი ემ ჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „აი სი ემ ჯი“

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2024-2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

	2024 წ.	2023 წ.
შემოსავალი	5,509,983	3,235,979
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,044,192)	(1,298,037)
საერთო მოგება	2,465,791	1,937,942
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,926,794)	(2,389,586)
საოპერაციო მოგება	538,997	(451,644)
ფინანსური ხარჯები	(64,020)	(89,709)
(ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან	(27,686)	(3,516)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	25,071	268,055
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	472,362	(276,814)
მოგების გადასახადი	0	0
წმინდა მოგება/ზარალი	472,362	(276,814)

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია



შპს „აი სი ემ ჯი“	ფინანსური ანგარიშგება	
შპს „აი სი ემ ჯი“		
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ერთეული ლარი)		
	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	344,432	319,961
საინვესტიციო ქონება	0	0
არამატერიალური აქტივი	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	344,432	319,961
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	56,746	531,690
სავაჭრო მოთხოვნები	178,042	163,171
გადახდილი ავანსები	29,687	623,751
მარაგები	819,121	564,560
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,083,596	1,883,172
სულ აქტივები	1,428,028	2,203,133
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	100	100
გაუნაწილებელი მოგება	239,694	(232,668)
სულ კაპიტალი	239,794	(232,568)
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	171,110	297,217
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	999,444	1,963,502
საგადასახადო ვალდებულებები	6,645	172,031
იჯარის ვალდებულება	8,500	0
სხვა ვალდებულებები	2,535	2,951
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,017,124	2,138,484
სულ ვალდებულებები	1,188,234	2,435,701
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,428,028	2,203,133

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 2023 წელი	100	44,146	44,246
პერიოდის მოგება	0	(276,814)	
გაცემული დივიდენდი	100	0	100
31 დეკემბერი 2023 წელი	100	(232,668)	(232,568)
პერიოდის მოგება	0	472,362	
საწესდებო კაპიტალი	100	0	
31 დეკემბერი 2024 წელი	100	239,694	239,794

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია



შპს „აი სი ემ ჯი“	ფინანსური ანგარიშგება	
არასაოპერაციო შემოსავალი	2024 წ	2023წ
არასაოპერაციო მოგება	25,071	268,055
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება	0	0
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	25,071	268,055
ფინანსური ხარჯი	2024 წ	2023 წ
საპროცენტო ხარჯი	16,956	23,129
საკუროსო სხვაობით მიღებული ზარალი	27,686	3,516
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	47,064	66,580
სულ ფინანსური ხარჯი	91,706	93,225

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ დაფიქსირებულა.

დირექტორი: ალექსანდრე ჭიხორია

