

## შპს „ჯიემელი“

### ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს ჯიემელი (ს/ნ 405218063) რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად საქართველოს ეროვნული სააგენტოს მიერ B23014700, 11/07/2017. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი ს.კანდელაკის ქ. #6ა ბ#40

საწარმოს მფლობელები:

მარიამ კვესიტაძე კ/ნ 18901073466- 34%

გიორგი მოლარიშვილი კ/ნ 01013025569- 66%

ხელმძღვანელობა:

დირექტორი- მარიამ კვესიტაძე, კ/ნ 18901073466

დირექტორი- გიორგი მოლარიშვილი კ/ნ 01013025569

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს- საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში  
საქმიანობის არეალს წარმოადგენს: საქართველოს ტერიტორია

#### 2. მომზადების საფუძველი

##### 2.1 შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად

საწარმოსათვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მის ფასს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

## 2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

## 2.3 ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე ლარში.

## 3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

### 3.1 აღრიცხვის საფუძველები

სააღრიცხო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი „მეწარმეთა შესახებ“ და კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ, მის ფასს სტანდარტებში, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშით გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად, ჯგუფისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა „ინფო-ბუღალტერ“-ში. საწარმო მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიას და ყველა პროცედურა ხორციელდება წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს ანგარიშგებასთან.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურეობის სანაცვლოდ გადახდილი ანაზაურების სამართლიან ღირებულებას. საწარმო აქტივებს და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:



- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში.
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში.
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულებების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის გადავადების უპირობო უფლება

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას საწარმო გრძელვადიან კატეგორიას ეკუთვნის.

### 3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილი უნდა იქნას საანგარიშებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური - ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილი უნდა იქნას თავდაპირველი ოპერაციების მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

|              |        |             |        |      |
|--------------|--------|-------------|--------|------|
| 31,12,2019-  | 2,8696 | აშშ დოლარი- | 3,1970 | ევრო |
| 31,12,2020-  | 3,26   | აშშ დოლარი  | 4,02   | ევრო |
| 31,12,2021 - | 3,09   | აშშ დოლარი  | 3,50   | ევრო |
| 31,12,2022-  | 2,70   | აშშ დოლარი  | 2,88   | ევრო |

### 3.3 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდიდება საწარმოში, ან შესაბამისად გადინება. შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.



შემოსავლების აღიარება მათი სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად:

#### შემოსავალი მომსახურებიდან

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ მომსახურების სახეები დეტალურად არის მოცემული მე-6 შენიშვნაში.

#### 3.4 ოჯარა

ზას 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ ოჯარად, სხვა შემთხვევაში - საოპერაციო ოჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო ოჯარად. შესაბამისად, საწარმოს ოჯარით აღებული ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად, ხოლო ქვეყანრიან მიღებული შემოსავლები - შემოსავალში შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში.

#### 3.5 ძირითადი საშუალებები

##### აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს, შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

##### ცვეთა

ფას-ის მიზნებისთვის ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით (წრფივი მეთოდით), რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისთვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია:



1. შენობებისთვის 15-20 წელი,
2. ავტომანქანებისთვის 4-6 წელი,
3. საფოსტ ავტოგრაფილობა 4-6 წელი და კომპიუტერული ტექნიკისთვის 3-6 წელი,
4. დანადგარებისთვის 10 წელი,
5. ავეჯისთვის 4-8 წელი.

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხდება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

დაიარეობს მუწყველი

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალებების აღიარება მისი გასხვების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლობის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ (მისაღებ) წმინდა შემოსულობისა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალში. 2022 წ.

| N | დასახელება                                    | ფასი | ბენეფიციარ-ფაქტობრივი | ბენეფიციარ-ფორმალური | საპროექტო ხარჯები | საპროექტო შემოსავლები | საპროექტო ბალანსი | საპროექტო სავალდებულებები | საპროექტო ავანსები | საპროექტო სხვა | საპროექტო ბალანსი |
|---|-----------------------------------------------|------|-----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|---------------------------|--------------------|----------------|-------------------|
| 1 | 2022 წლის<br>დასაწყისში ქონების<br>ღირებულება | 00   | 00                    | 1451                 | 3326              | 64378                 | 69155             |                           |                    |                |                   |
| 2 | 2022 წლის<br>დასაწყისში<br>ამორტიზაცია        | 00   | 29535                 | 1322                 | 1222              | 8866                  | 40945             |                           |                    |                |                   |
| 3 | შეძენილი                                      | 00   | 836245                | 12712                | 424               |                       | 849381            |                           |                    |                |                   |
| 4 | გაყიდული ან<br>ჩამოწერილი                     | 00   | 00                    | 00                   | 00                | 00                    | 00                |                           |                    |                |                   |
| 5 | 2022 წლის ბოლოს                               | 00   | 806710                | 12841                | 2528              | 55512                 | 877591            |                           |                    |                |                   |







ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დეპოზიტური და ვალანების, სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

გრძელვადიანი პროცენტუანი სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშებით თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

#### *ფინანსური აქტივების გაუფასურება*

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“), და „ზარალის დადგომის“ ეს შემთხვევა გაველენს ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა.

საწარმო ჯგუფიდან აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

#### 4.4 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების თარიღისათვის საწარმო აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთის შემთხვევაში საწარმო განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებლად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

#### 4.5 შრომის ანაზღაურება



შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი სპეციალური განაკვეთების შესაბამისად, სანარდო ანაზღაურება. წლიური ხელფასის ხარჯი 306 118 ლარია.

#### 4.6 კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას, თუ შედეგი ზარალითაა წარმოდგენილი რომელსაც ფარავს ავანსირებული კაპიტალი და ქონების აფასებით შექმნილი სარეზერვო კაპიტალი, აღნიშნული მუხლები არ ფიქსირდება და მოგებითაა წარმოდგენილი.

#### 5. შემოსავალი მომსახურებიდან

| დასახელება                   | 2022 წელი  |
|------------------------------|------------|
| შემოსავალი სულ:              | 10 069 957 |
| რეალიზებული ქ/სა. ქმონებიდან | 10 019 538 |
| სხვა                         | 50 419     |
|                              | 00         |

#### 6. რეალიზაციის თვითღირებულება

| დასახელება                             | 2022 წელი  |
|----------------------------------------|------------|
| შესრულებული სამუშაოების თვითღირებულება | -8 883 329 |

0

#### 7. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავალი

| დასახელება  | 2022 წელი |
|-------------|-----------|
| მომსახურება | 50 419    |
| სხვა        | 00        |
| სულ:        |           |



8. ადმინისტრაციული, საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები  
9.

|                                  | 2022 წ. |
|----------------------------------|---------|
| საუქმსიო ხარჯი                   | 5 697   |
| შრომი უსაფრთხოების ხარჯი         | 99      |
| ტრანსპორტის რემონტი ექსპლუატაცია | 19 102  |
| ბანკის მომსახურება               | 19 878  |
| საკანცელარიო ხარჯი               | 3230    |
| ინტერნეტის ხარჯი                 | 305     |
| პროგრამის ხარჯი                  | 1363    |
| აუდიტის ხარჯი                    | 12700   |
| დაცვისხარჯი                      | 4974    |
| საწვავის ხარჯი                   | 13280   |
| სპეცფორმის ხარჯი                 | 320     |
| მომსახურებების ხარჯი             | 10991   |
| ადმინისტრაციის ხარჯი             | 46905   |
| ექსპორტის ხარჯი                  | 82049   |
| ტრანსპორტის სხვა ხარჯი           | 27893   |
| ჯამი:                            | 248 786 |

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის დროებითი განსხვავების გამო 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმო არ ფუნქციონირებდა და არ ქონდა გადავადებული მოგების გადასახადო აქტივის სახით, საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად შეიცვალა მოგების გადასახადის დაბეგვრის რეჟიმი. საწარმომ აღნიშნული აქტივის ჩამოწრა ასახა მოგება-ზარალში.

10. სავაჭრო და ფინანსური ვალდებულებები:

2022 წლის 31/12-სათვის ერიცხება ვალდებულება:

სავაჭრო დავალიანება არის ვალდებულება, რომელიც ბიზნესის ნორმალური ფუნქციონირების პირობებში წარმოიქმნება უკვე მოწოდებული საქონლით ან/და გაწეული მომსახურებით, რომლის საფასურიც ჯერ არ არის გადახდილი. ეს დავალიანებები კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად, თუ მათი დაფარვის





ვადა ერთ წელზე ნაკლებია. იმ შემთხვევაში, როცა დაფარვის ვადა აღემატება ერთ წელს, ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. არსებული მდგომარეობით, მოსალოდნელია რომ კომპანია თავის სავაჭრო ვალდებულებებს დაფარავს ერთი წლის განმავლობაში და ისინი კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ექვექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

|             |           |
|-------------|-----------|
| დასაბუღება  |           |
| სასესხი     | 1 674 096 |
| მომწოდებლის | 624 559   |
| სულ:        | 1 674 096 |

მოგების გადასახადის აღრიცხვა მოგების გადასახადი გაიანგარიშება 2017 წლიდან ესტონური მოდელის ახალი კანონით, საგადასახადო კოდექსის 98-ე პრიმა მუხლებით.

საწარმო საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს სრულად განაწილების შემთხვევაში.

|                              | 2022  | 2021  |
|------------------------------|-------|-------|
| ღარიცხული მოგების გადასახადი | 77510 | 33773 |

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, ღარიცხული ფინანსური მოგების გადასახადის გადახდა ხორციელდება დივიდენდების გაცემისას, ხოლო სხვა დანაწილებები იაკრედიტებზე ღარიცხული

„მოგების გადასახადი“ აღირიცხება როგორც „სხვა საგადასახადო ხარჯი“. დარიცხვა ხორციელდება 98 პრიმა 1, 2, 3, 4 მუხლებით გაწეულ ხარჯებზე.

11.

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| დასახელება                    | 2022 წელი |
| დარიცხული გადასახადი 98.1.2.3 | 77510     |

12. ფულადი სახსრების აღრიცხვა

საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოქმედებს მცირე სალაროს სისტემა.

2022 წელი

|   |                                                                         |               |             |
|---|-------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|
| # | საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა       |               | 260 397     |
|   | ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში | (+)           | 11 897 143  |
|   | მციდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                  | (-)           | -10 505 991 |
|   | მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                | გადასახადი(-) | -77 510     |
|   | გადახდილი                                                               |               |             |
|   | (-)                                                                     |               |             |
|   | გადახდილი გადასახადები                                                  | (-)           | -1 235 709  |
|   | გაუთვალისწინებელი შემოსავალი                                            | (+)           |             |
|   | გაუთვალისწინებელი ხარჯი                                                 | (-)           |             |
|   |                                                                         | (+)           |             |
|   | წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან                         | (+)           | 77933       |
|   | საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა     |               |             |
|   | საწარმოში ქონების შეძენა რეკონსტრუქციის ხარჯი                           | (-)           | -849 380    |
|   | ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული სარგებელი                    | (+)           |             |
|   | მიღებული პროცენტები                                                     | (+)           |             |
|   | გადახდილი პროცენტები                                                    | (-)           | -81 867     |



| გადახდილი                                                                  | დივიდენდი    | -439 224   |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| (-)                                                                        |              |            |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან                          | (+)          | -1 370 471 |
| საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა           |              |            |
| შემოსულობანი                                                               | (+)          |            |
| შემოსულობანი                                                               | გრძელვადიანი | 1 193 769  |
| (+)                                                                        | სესხებიდან   |            |
| ფინანსურ ოჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განადგება                    |              |            |
| მიღებული დივიდენდები                                                       |              |            |
|                                                                            |              |            |
| წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან                             |              | 1 193 769  |
| ფულადი სახსრები მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 01.01.2023 |              | 359166     |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)             |              | 98769      |

13. ანგარიში საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის შესახებ 2022 წელი

| საქვებები                                   | კოდი<br>სტრუქტურა | წმინდა<br>დასაწყისში | შემოსული<br>წლის<br>განმეგობრებაში | დახარჯული<br>წლის<br>განმეგობრებაში | წმინდა<br>ბოლოს |
|---------------------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|
| საწესდებო კაპიტალი                          | 010               | 00                   | 00                                 | 00                                  | 00              |
| სარეზერვო კაპიტალი                          | 020               | 00                   |                                    |                                     | 00              |
| სხვა რეზერვები და მიზნობრივი<br>დაფინანსება | 030               | 00                   |                                    |                                     | 00              |
| გაუნაწილებელი მოგება                        | 040               | 1 957 537            | 1 243 469                          | 516734                              | 2 684272        |

|                                                     |     |           |           |         |           |
|-----------------------------------------------------|-----|-----------|-----------|---------|-----------|
| დაუფარავი ზარალი                                    | 050 | 00        | 00        | 00      | 00        |
| სულ საკუთარი კაპიტალი<br>(სტრ. 010+020+030+040-050) | 060 | 1 957 537 | 1 243 469 | 516 734 | 2 684 272 |

14. დივიდენდის განაწილება

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად, მისი დეკლარირების მომენტში როგორც წესი, დივიდენდი ვალდებულად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება. 2022 წლის გაცემული დივიდენდი 357 358 ლარია

15. სასაქონლო მატერიალური მარაგები: 2022 31/12-სთვის

1. საქონელი - 1 632 443 ლარი
2. სხვა ნედლეული - 98189 ლარი

1 730 632.00 ლარი

სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - ნაშთი არ ფიქსირდება

14/1. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (მინუს გაუფასურების რეზერვი). სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

დგინდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მათი სრული ღირებულების დაბრუნებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების მიხედვით.



რეზერვების მოცულობა განისაზღვრება სხვაობით აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, დისკონტირებული თავდაპირველი ექვექტური საპროცენტო განაკვეთით. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება სხვადასხვა ტიპის კორექტირებით და დანაკარგებით და ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სავაჭრო მოთხოვნები, რომელთა ამოღება შეუძლებელია, ჩამოიწერება სარეზერვო ანგარიშის გავლით. უკვე ჩამოწერილი თანხების დაბრუნების შემთხვევაში ისინი კრედიტდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

| (ლარი)                             | 2022 წელი |
|------------------------------------|-----------|
| სავაჭრო მოთხოვნები 01.01.2023      | 686 112   |
| სავაჭრო მოთხოვნები 01.01.2022      | 349818    |
| სულ სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა/კლება | +336 294  |

#### 16. მარაგები პირადი მოხმარების

| (ლარი)  | 2022 წელი |
|---------|-----------|
| საწვავი | 3562      |
| სხვა    | 00        |

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცხრილი, ხანდაზმულობის პერიოდი:

| პერიოდი | <30 დღე | 30-90 დღე | 90-180 დღე | 180-დღე<br>1 წელი | 1 წელი-3 წელი | < 3 წელი | ჯამი   |
|---------|---------|-----------|------------|-------------------|---------------|----------|--------|
| 2021 წ  |         | 320740    | 29078      |                   |               |          | 349818 |
| 2022 წ  |         | 366 000   |            | 320112            |               |          | 686112 |

### ინფორმაციის სესხის შესახებ

|      | მიღებული<br>სესხი | გადახდილი<br>სესხი | დარიცხული % | გადახდილი % |
|------|-------------------|--------------------|-------------|-------------|
| 2021 |                   |                    |             |             |
| 2022 | 1 681 534         | 687765             | 81866       | 81866       |

### ქვეკონტრაქტით შესრულებული სამუშაოები

|                  | 2021 წ | 2022 წ |
|------------------|--------|--------|
| მიღებული სამუშაო | 00     | 00     |
| მიღებული ავანსი  | 23756  | 402821 |
| გაცემული სამუშაო | 00     | 00     |



|                 |        |           |
|-----------------|--------|-----------|
| გადახდილი აგნსი | 650610 | 1 149 429 |
|-----------------|--------|-----------|

ინფორმაცია ფულადი სახსრების თაობაზე 2022 წელი

|                   | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------|------------|------------|
| ნაღდი ფული ლარი   | 131        | 9 661      |
| ნაღდი ფული ვალუტა | 30         | 00         |
| უნაღდო ბანკი      | 2 677      | 86 249     |
| უნაღდო ვალუტა     | 341 491    | 164 255    |

ჯამი:

| ფინანსური მდგომარეობა |  |            |            |
|-----------------------|--|------------|------------|
| შპს ჯიემელი           |  | 31/12/2022 | 31/12/2020 |
| ფინანსური მდგომარეობა |  | 21         | 20         |

|                                                             |         |         |         |
|-------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 260397  | 359166  | 192868  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 686112  | 349818  | 421442  |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 1726833 | 650370  | 763328  |
| მარაგები                                                    | 1730632 | 1471081 | 1319189 |
| მზა პროდუქცია                                               | 1730632 | 1471081 | 1319189 |
| სხვა                                                        | 0       | 0       | 0       |
| საინვესტიციო ქონება                                         | 0       | 0       | 0       |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                  | 4736    | 3996    | 7052    |
| ბიოლოგიური აქტივები                                         | 0       | 0       | 0       |
| თვითღირებულების მოდელით                                     | 0       | 0       | 0       |
| გადაფასების მოდელით                                         | 0       | 0       | 0       |
| გუდვილი                                                     | 0       | 0       | 0       |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                | 0       | 0       | 0       |
| ძირითადი საშუალებები                                        | 877592  | 69156   | 42926   |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                           | 0       | 0       | 0       |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში         | 0       | 0       | 0       |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                  | 0       | 0       | 0       |
| სულ აქტივები                                                | 5286302 | 2903587 | 2746805 |
| <b>ვალდებულებები</b>                                        |         |         |         |
| საიჯარო ვალდებულება                                         | 0       | 0       | 9830    |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                       | 624559  | 702820  | 44884   |
| ანარიცხები                                                  | 0       | 0       | 0       |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                          | 0       | 0       | 0       |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                  | 0       | 0       | 0       |
| გამომუშავებული შემოსავალი                                   | 0       | 0       | 0       |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                             | 0       | 0       | 630000  |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                             | 1674096 | 350248  | 332381  |
| მიღებული გრანტები                                           | 0       | 0       | 0       |
| სხვა ვალდებულებები                                          | 303375  | 0       | 140850  |



| სულ ვალდებულებები                                                                           | 2602030 | 1053068 | 1157945 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |         |         |         |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 0       | 0       | 0       |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0       | 0       | 0       |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0       | 0       | 0       |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 2684272 | 1850519 | 1588860 |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0       | 0       | 0       |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 0       | 0       | 0       |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 2684272 | 1850519 | 1588860 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 5286302 | 2903587 | 2746805 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   | 4640608 | 2834431 | 2703879 |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                              | 927934  | 1053068 | 825564  |

#### საქმიანობის შედეგები

შპს ჯიემელი  
**საქმიანობის შედეგები**  
 ნეტო ამონაგები  
 საქონლის გაყიდვიდან  
 მომსახურების გაწვიდან  
 სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან  
 სხვა  
 გაყიდვების თვითღირებულება  
 საწყისი მარაგები  
 მარაგების შესყიდვა  
 გადამუშავების დანახარჯები

| 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------|------------|
| 10069957   | 9185070    |
| 10019538   | 9185070    |
| 0          | 0          |
| 0          | 0          |
| 50419      | 0          |
| -8883329   | -8074261   |
| 0          | 0          |
| 0          | 0          |
| 0          | 0          |

|                                                                             |         |         |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| საბოლოო მარაგები                                                            | 0       | 0       |
| საერთო მოგება                                                               | 1186628 | 1110809 |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                  | 0       | 0       |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                    | -306117 | -222553 |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                  | -40944  | -7670   |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                       | 0       | 0       |
| საპროცენტო ხარჯი                                                            | -81867  | -90225  |
| იჯარის ხარჯი                                                                | -156663 | -123957 |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                    | -248786 | -132318 |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                      | -834377 | -576723 |
| საოპერაციო მოგება                                                           | 352251  | 534086  |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                      |         |         |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                          | 0       | 0       |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                    | 0       | 0       |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                  | 998236  | -47274  |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უძებური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო      | 0       | 0       |
| საქსრების გადაფასებიდან                                                     | 0       | 0       |
| მიღებული დივიდენდები                                                        | 0       | 0       |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                     | -81866  | 0       |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან    | 1268621 | 486812  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                   | -77510  | -33773  |
| საანგარიშებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                       | 1191111 | 453039  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                    |         |         |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი | 0       | 0       |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების       | 0       | 0       |
| გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)                  | 0       | 0       |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                      | 0       | 0       |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                         | 1191111 | 453039  |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშებო პერიოდის დასაწყისში                          | 1850519 | 1588860 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შეს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოპერაციის  | 0       | 0       |
| შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')                                      | 0       | 0       |



განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)  
 სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში  
 კაპიტალის სხვა ცვლილებები  
 საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

-357358 -191380  
 0 0  
 0 0  
 2684272 1850519

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              |  |            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------|------------|
| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              |  | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     |  | 77933      | 10985422   |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები |  | -1370471   | 0          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       |  | 1193769    | -11033747  |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     |  | -98769     | -48325     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 |  | 0          | 214623     |

|                                                                        |        |        |
|------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| ფულადი სახსრები და მათი კვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში | 359166 | 192868 |
| ფულადი სახსრები და მათი კვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს      | 260397 | 359166 |

Sps jiemeli

Ddireqtori:



*[Handwritten signature]*