

შპს „ჯიემელი“

ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს ჯიემელი (ს/ნ 405218063) რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად საჯარო რეესტრის 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 პ/ნ 18901073466- 34%

გიორგი მოლარიშვილი პ/ნ 01013025569- 66%

ხელმძღვანელობა;

დირექტორი- მარიამ კვესიტაძე, პ/ნ 18901073466

დირექტორი- გიორგი მოლარიშვილი პ/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

საწარმოშოს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშება არის მს ფას სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშება, შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მანქანებზე და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშება 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 ანგარიშების კომპონენტების საბოლოო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. საწარმოს ფინანსური ანგარიშების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე ლარში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

3.1 აღრიცხვის საფუძვლები

სააღრიცხო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი „მეწარმეთა შესახებ“ და კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ, მის ფას სტანდარტებში, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებებში. საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად, ჯგუფისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა „ბალანსით. საწარმო მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიას და ყველა პროცედურა ხორციელდება წყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს ანგარიშგებასთან.

მოცემული ფინანსური ანგარიშება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურეობის სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. საწარმო აქტივებს და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში.
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის ბუღალტრული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების 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 ვალდებულების 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 საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური - ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლოები გადაყვანილი უნდა იქნას თავდაპირველი ოპერაციების მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

31,12,2021 – 3,09	აშშ დოლარი	3,50 ევრო
31,12,2022- 2,70	აშშ დოლარი	2,88 ევრო
31,12,2023- 2,69	აშშ დოლარი	2,97 ევრო

3.3 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის შეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება 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 იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში - საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად. შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღებული ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად, ხოლო ქვეიჯარიან 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 არაანაზღაურებელ 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

ფასს-ის მიზნებისთვის ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით (წრფივი მეთოდით), რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლობის 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. საოფისე აღჭურვილობა 4-6 წელი და კომპიუტერული ტექნიკისთვის 3 -6წელი,
4. დანადგარებისთვის 10 წელი,
5. ავეჯისთვის 4-8 წელი.

დავით აღმაშენებლის ძეგლის ქუჩა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გასხვების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან 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.

4

№	დასახელება	რეზ	საგარეო-ფინანსო	საგარეო-ფინანსო	საგარეო-ფინანსო	საგარეო-ფინანსო	საგარეო-ფინანსო	საგარეო-ფინანსო	საგარეო-ფინანსო
1	2022 წლის დასაწყისში ქონების ღირებულება	00	00	1451	3326	64378			69155
2	2022 წლის დარიცხული ამორტიზაცია	00	29535	1322	1222	8866			40945
3	შეძენილი	00	836245	12712	424				849381
4	გაყიდული ან ჩამოწერილი	00	00	00	00	00			00
5	2022 წლის ბოლოს ქონების ღირებ.	00	806710	12841	2528	55512			877591

1	2023წლის დასაწყისში ქონების ღირებულება	00	806710	12841	2528	55512	00	00	877591	
2	2023წლის დარიცხული ამორტიზაცია		34801	1575	1048	7773			45197	
3	შეძენილი				1058				1058	
4	გაყიდული ან ჩამოწერილი		771909	11266		18762			801937	
5	2023 წლის ბოლოს ქონების ღირებ.		00	00	2538	28977			31515	

არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაცია განაგრძდება წარმოებს წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო ვადის მიხედვით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის საპროცენტო განაკვეთში შეაგენს 15%-ს.

1. საბუღალტრო პროგრამული უზრუნველყოფა, პროგრამა ბალანსით

4.1 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწვევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებში სასაქონლო მატერიალური მარაგი აისახება - მასალები, საწვავი, სათადარიგო ნაწილები. საწარმოში ადგილი აქვს საქონლის იმპორტ-ექსპორტის ოპერაციებს.

4.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსური ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბასს 39-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტი შესაბამის ხელშეკრულების მოწაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების, სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანებების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბაზრო ღირებულების, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

გრძელვადიანი პროცენტული სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშგებით თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბაზრო 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 გავლენას 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 საგაყრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

4.3 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

4.4 შრომის ანაზღაურება

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

4.5 კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებებში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. 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	2023 წელი
შემოსავალი სულ:	10 069 957	7697397
რეალიზებული ძ/საქმიანობიდან	10 019 538	7670194
სხვა	50 419	27203
	00	00

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

დასახელება	2023 წელი
------------	-----------

შესრულებული სამუშაოების თვითღირებულება	-6 934 683
--	------------

0

7. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავალი

დასახელება	2023 წელი
მომსახურება	27203
სხვა	00
სულ:	

8. ადმინისტრაციული, საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები

9.

	2022 წ.	2023 წ
საპენსიო ხარჯი	5 697	5815
შრომი უსაფრთხოების ხარჯი	99	100
ტრანსპორტის რემონტი ექსპლუატაცია	19 102	5508
განკის მომსახურება	19 878	40494
საკანცელარიო ხარჯი	3230	2281
ინტერნეტის ხარჯი	305	406
პროგრამის ხარჯი	1363	1397
აუდიტის ხარჯი	12700	800
დაცვისხარჯი	4974	4867
საწვავის ხარჯი	13280	54281
სპეცფორმის ხარჯი	320	4268

მომსახურებების ხარჯი	10991	00
ადმინისტრაციის ხარჯი	46905	00
ექსპორტის ხარჯი	82049	00
ტრანსპორტის სხვა ხარჯი	27893	10128
დაზღვევა		3221
ჯამი:	248 786	133566

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან 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-ზარალიში.

10. სავაჭრო და ფინანსური ვალდებულებები:

2023 წლის 31/12-სათვის ერიცხება ვალდებულება:

სავაჭრო დავალიანება არის ვალდებულება, რომელიც ბიზნესის ნორმალური ფუნქციონირების პირობებში წარმოიქმნება უკვე მიწოდებული 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 ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

დასახელება	2022	2023
სასესხო და სხვა	1 674 096	7678
მომწოდებლის	624 559	458485
სულ:	1 674 096	466163

მოგების გადასახადის აღრიცხვა

მოგების გადასახადი გაანგარიშება 2017 წლიდან ქსონური მოდელის ახალი კანონით, საგადასახადო კოდექსის 98-ე პრიმა მუხლებით.

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

	2022	2023
დარიცხული მოგების გადასახადი	77510	32920

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დარიცხული ფინანსური მოგების გადასახადის გადახდა ხორციელდება დივიდენდების გაცემისას, ხოლო სხვა დანარჩენი ოპერაციებზე დარიცხული „მოგების გადასახადი“ აღირიცხება როგორც „სხვა საგადასახადო ხარჯი“. დარიცხვა ხორციელდება 98 პრიმა 1, 2, 3, 4 მუხლებით გაწეულ ხარჯებზე.

11.

დასახელება	2023 წელი
დარიცხული გადასახადი 98. 1,2,3	32920

12. ფულადი სახრების აღრიცხვა

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

2022 წელი

2022 წ.

2023 წ.

#	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახრების მოძრაობა	2022 წ.	2023 წ.
	ფულადი სახრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	260 397	359166
	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახრები (+)	11 897 143	9 322 415

მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(-)	-10 505 991	-9 543 182
გადახდილი	გახდასახადი(-)	-77 510	-32 920
(-)			
გადახდილი გადასახადები	(-)	-1 235 709	-1 283 457
გაუთვალისწინებული შემოსავალი	(+)		
გაუთვალისწინებული ხარჯი	(-)		
	(+)		
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(+)	77 933	-1 239 444
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა			
საწარმოში ქონების შეძენა რეკონსტრუქციის ხარჯი	(-)	-849 380	-1058
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული სარგებელი	(+)		
მიღებული პროცენტები	(+)		
გადახდილი პროცენტები	(-)	-81 867	-119 497
გადახდილი	დივიდენდი	-439 224	-186 548
(-)			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(+)	-1 370 471	-307 103
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა			
შემოსულობანი	(+)		
შემოსულობანი	გრძელებადიანი	1 193 769	161 9043
(+)	სესხებიდან		
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განადგება			
მიღებული დივიდენდები			
კურსთა შორის +/- სხვაობა			
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		1 193 769	-3726
ფულადი სახსრები მათი ექვივალენტები საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს 01.01.2023		359 166	161 9043
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)		987 69	275 167
			-83 999

13. ავგარიში საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის შესახებ 2022 წელი

საჩვენებლები	კოდი სტრუქტურა	ნაშთი წლის დასაწყისში	შემოსულია წლის განმავლობაში	დახარჯულია წლის განმავლობაში	ნაშთი წლის ბოლოს
საწესდებო კაპიტალი	010	00	00	00	00
სარეზერვო კაპიტალი	020	00			00
სხვა რეზერვები და მიზნობრივი დაფინანსება	030	00			00
გაუნაწილებელი მოგება	040	1 957 537	1 243 469	516 734	2 684 272
დაუფარავი ზარალი	050	00	00	00	00
სულ საკუთარი კაპიტალი 31.12.2022 (სტრ. 010+020+030+040-050)	060	1 957 537	1 243 469	516 734	2 684 272
საწესდებო კაპიტალი	010				
სარეზერვო კაპიტალი	020				
სხვა რეზერვები და მიზნობრივი დაფინანსება	030				
გაუნაწილებელი მოგება	040	1 957 537	970 843	186 549	274 1831
დაუფარავი ზარალი	050				
სულ საკუთარი კაპიტალი (სტრ. 010+020+030+040-050)31.12.2023	060	1 957 537	970 843	186 549	274 1831

14. დივიდენდის განაწილება

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

14/1. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით, ექვეტური 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 ექვეტური 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)

2023 წელი

სავაჭრო მოთხოვნები 01.01.2023	686 112
სავაჭრო მოთხოვნები 01.01.2024	757042

სულ სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა კლებს	+70930
------------------------------------	--------

15. მარაგები პირადი მოხმარების

(ლარი)	2023 წლი
საწვავი	54281
სხვა	4268

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

პერიოდი	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-დღე 1 წელი	1 წელი-3 წელი	< 3 წელი	ჯამი
2023 წ	58000	480108	29078	199856			757042
2022 წ		366 000		320112			686112

ინფორმაციის სესხის შესახებ

	მიღებული სესხი	გადახდილი სესხი	დარიცხული %	გადახდილი %
2023	1431372	1431104	119497	119497
2022	1 681 534	687765	81866	81866

ქვეკონტრაქტით შესრულებული სამუშაოები

	2023 წ	2022 წ
მიღებული სამუშაო	00	00
მიღებული ავანსი	23756	402821
გაცემული სამუშაო	00	00
გადახდილი ავანსი	650610	1 149 429

ინფორმაცია ფულადი სახსრების თაობაზე 2023 წელი

31.12.2022 31.12.2023

ნაღდი ფული ლარი	44532	39529
ნაღდი ფული ვალუტა	30	00
უნაღდო ბანკი	215835	235638
სულ	260397	275167

ჯამი:

ფინანსური მდგომარეობა				
შპს ჯიემელი		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფინანსური მდგომარეობა				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		275167	260397	359166
საკაჭრო და სხვა მოთხოვნები		757042	686112	349818
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		636547	1726833	650370
მარაგები		1503769	1730632	1471081
მზა პროდუქცია		1503769	1730632	1471081
სხვა		0	0	0
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		3954	4736	3996

ბიოლოგიური აქტივები		0	0	0	0
თვითღირებულების შიდადებით		0	0	0	0
გადაფასების მოდელით		0	0	0	0
გუდვილი		0	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები		0	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	31515	877592	69156		
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0	0	0
სულ აქტივები	3207994	5286302	2903587		
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	458485	624559	702820		
ანარიცხები	0	0	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0	0	0
გამომუშავებელი შემოსავალი	0	0	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	269	0	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	1674096	350248		
მიღებული გრანტები	0	0	0	0	0

სხვა ვალდებულებები	7409	303375	0
სულ ვალდებულებები	466163	2602030	1053068
საკუთარი კაპიტალი			
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)	2741831	2684272	1850519
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2741831	2684272	1850519
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3207994	5286302	2903587
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3176479	4640608	2834431
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	466163	927934	1053068

საქმიანობის შედეგები		
შპს ჯიემელი		

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	7697397	10069957
საქონლის გაყიდვიდან	7670194	10019538
მომსახურების გაწვიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	27203	50419
გაყიდვების თვითღირებულება	-6934683	-8883329
საწესი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გაღამეშვების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	762714	1186628
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-324250	-306117
ვვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-45147	-40944
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-119497	-81867
იჯარის ხარჯი	-143015	-156663
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-133566	-248786
სულ საოპერაციო ხარჯები	-765475	-834377

საოპერაციო მოგება	-2761	352251
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაუინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	185324	998236
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-201249	-81866
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-18686	1268621
მოგების გადასახადის ხარჯი	-32920	-77510
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-51606	1191111
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და შეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-51606	1191111
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2684272	1850519
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-186549	-357358
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოვებამდე	295714	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2741831	2684272

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა		
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-1293444	77933
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-307103	-1370471
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1619043	1193769
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	18496	-98769
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-3726	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	260397	359166
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	275167	260397

შპს ჯიემელი-ს დირექტორი:

Handwritten signature

