

## შპს „ჯიემელი“

## ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2024 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

წილი:

გიორგი მოლარიშვილი პ/ნ 01013025569- 100%

ხელმძღვანელობა;

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 (შსს ფას სტანდარტი) შესაბამისად



საწარმოოსათვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მს ფას სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2023 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 საფუძვლები

სააღრიცხო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი „მეწარმეთა შესახებ“ და კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ, მს ფას სტანდარტებში, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად, ჯგუფისა და განყოფილების დავით 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 ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურეობის სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების 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 პერიოდთან თორმეტი თვის ვადაში.
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში.
- დასაფარა ანგარიშების პერიოდთან თორმეტი თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშების 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 ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილი უნდა იქნას თავდაპირველი ოპერაციების მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

|             |      |            |      |      |
|-------------|------|------------|------|------|
| 31.12.2022- | 2,70 | აშშ დოლარი | 2,88 | ევრო |
| 31.12.2023- | 2,69 | აშშ დოლარი | 2,97 | ევრო |
| 31.12.2024- | 2,81 | აშშ დოლარი | 2,93 | ევრო |

### 3.3 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, 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 გავალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.



შემოსავლების აღიარება მათი სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდგომად:

#### 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 აღებულ 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 დაყოფილი 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 სარგებლის მოსალოდნელ ათვისება. 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 3-6 წელი,
4. დანადგარებისთვის 10 წელი,
5. ავეჯისთვის 4-8 წელი.

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

#### აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება 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.

4.

| N | დასახელება                                    | ფეს | სტანდარტიზაცია-ფეს | სტანდარტიზაცია | ფეს  | ფეს   | ფეს | ფეს | ფეს | ფეს | ფეს    | ფეს | ფეს |
|---|-----------------------------------------------|-----|--------------------|----------------|------|-------|-----|-----|-----|-----|--------|-----|-----|
| 1 | 2023 წლის<br>დასაწყისში ქონების<br>ღირებულება |     | 806710             | 12841          | 2528 | 55512 |     |     |     |     | 877591 |     |     |
| 2 | 2023 წლის<br>დარიცხული<br>ამორტიზაცია         |     | 34801              | 1575           | 1048 | 7773  |     |     |     |     | 45197  |     |     |
| 3 | შეძენილი                                      |     |                    |                | 1058 |       |     |     |     |     | 1058   |     |     |
| 4 | გაყიდული ან<br>ჩამოწერილი                     |     | 771909             | 11266          |      | 18672 |     |     |     |     | 801937 |     |     |
| 5 | 2023 წლის ბოლოს                               |     | 00                 | 00             | 2538 | 28977 |     |     |     |     | 31505  |     |     |







#### 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 შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

*ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება*

ფინანსური აქტივებსა 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 დაგაღიანებების, სავაჭრო და კრედიტორული დაგაღიანებების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

გრძელვადიანი პროცენტული სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშგებით თარიღისათვის არსებული საბაზრო განკვეთებით, 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 წვეტს 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 მისი 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.

4.3 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება  
ანგარიშგების თარიღებისათვის 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.

4.4 შრომის ანაზღაურება  
შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი საშუალო 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 გადაწყვეტილებების 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                  | 2024 წელი | 2023 წელი |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| შემოსავალი სულ:             | 8687734   | 7697397   |
| რეალიზებული ძ/საქმიანობიდან | 8664673   | 7670194   |
| სხვა                        | 23061     | 27203     |
|                             | 00        | 00        |

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

|            |           |
|------------|-----------|
| დასახელება | 2024 წელი |
|------------|-----------|





|                                        |            |
|----------------------------------------|------------|
| შესრულებული სამუშაოების თვითღირებულება | -7 473 872 |
|----------------------------------------|------------|

0

7. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავალი

| დასახელება  | 2024 წელი |
|-------------|-----------|
| მომსახურება | 23061     |
| სხვა        | 00        |
| სულ:        |           |

8. ადმინისტრაციული, საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები

|                                  | 2024 წ. | 2023 წ. |
|----------------------------------|---------|---------|
| საპენსიო ხარჯი                   | 6246    | 5815    |
| შრომი უსაფრთხოების ხარჯი         | 4590    | 100     |
| ტრანსპორტის რემონტი ექსპლუატაცია | 00      | 5508    |
| ბანკის მომსახურება               | 00      | 40494   |
| საკანცელარიო ხარჯი               | 500     | 2281    |
| ინტერნეტის ხარჯი                 | 264     | 406     |
| პროგრამის ხარჯი                  | 00      | 1397    |
| აუდიტის ხარჯი                    | 800     | 800     |
| დაცვის ხარჯი                     | 00      | 4867    |
| საწვავის ხარჯი                   | 38903   | 54281   |
| სპეცფორმის ხარჯი                 | 00      | 4268    |



|                        |       |        |
|------------------------|-------|--------|
| მომსახურებების ხარჯი   | 500   | 00     |
| ადმინისტრაციის ხარჯი   | 00    | 00     |
| საგადასახადო ხარჯი     | 7072  | 00     |
| ტრანსპორტის სხვა ხარჯი | 00    | 10128  |
| დაზღვევა               | 3396  | 3221   |
| ჯამი:                  | 62271 | 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.



*[Handwritten signature in blue ink]*



საგადასახადო და ფინანსური ადრეხვის 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 დაზღვევის რეჟიმი. საწარმომ აღნიშნული აქტივის ჩამოწერა ასახა მოგება-ზარალში.

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.

ვალდებულებები:

| დასახელება                       | 2024    | 2023   |
|----------------------------------|---------|--------|
| სასესხო და სხვა                  | 499 108 | 7678   |
| მომწოდებლის                      | 94 796  | 458485 |
| ანარიცხი                         | 1978    | 00     |
| ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ | 34246   | 00     |
| სხვა ვალდებულებები               | 34126   | 00     |
| სულ:                             | 663374  | 466163 |



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.

| დარიცხული მოგების გადასახადი | 2024 |  | 2023  |
|------------------------------|------|--|-------|
|                              | 6153 |  | 32920 |

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

11. ფულადი სახსრების აღრიცხვა  
 საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოქმედებს მცირე სალაროს სისტემა.

| 2022 წელი |                                                                         | 2024 წ.   |  | 2023 წ.   |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------|-----------|--|-----------|
| #         | საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახორების მოძრაობა       |           |  |           |
|           | ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში | 275 167   |  | 359166    |
|           | მიოდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)                              | 8 843 407 |  | 9 322 415 |





|                                                                            |                |            |            |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|------------|
| მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                   | (-)            | -8 516 126 | -9 543 182 |
| გადახდილი                                                                  | გასდასახადი(-) | -6153      | -32 920    |
| (-)                                                                        |                |            |            |
| გადახდილი გადასახადები                                                     | (-)            | -1 408 112 | -1 283 457 |
| გაუთვალისწინებელი შემოსავალი                                               | (+)            |            |            |
| გაუთვალისწინებელი ხარჯი                                                    | (-)            |            |            |
|                                                                            | (+)            |            |            |
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან                            | (+)            | 321 128    | -1 239 444 |
| საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა        |                |            |            |
| საწარმოში ქონების შეძენა რეკონსტრუქციის ხარჯი                              | (-)            | -66 873    | -1058      |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული სარგებელი                       | (+)            |            |            |
| მიღებული პროცენტები                                                        | (+)            |            |            |
| გადახდილი პროცენტები                                                       | (-)            | -33 390    | -119 497   |
| გადახდილი                                                                  | დივიდენდი      | -64 736    | -186 548   |
| (-)                                                                        |                |            |            |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან                          | (+)            | -164 999   | -307 103   |
| საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა           |                |            |            |
| შემოსულობანი                                                               | (+)            |            |            |
| შემოსულობანი                                                               | გრძელვადიანი   | 421 412    | 161 9043   |
| (+)                                                                        | სესხებიდან     |            |            |
| ფინანსურ ოჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განადგება                    |                |            |            |
| მიღებული დივიდენდები                                                       |                |            |            |
| კურსთა შორის/+-/ სხვაობა                                                   |                | -121 431   | -3726      |
| წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან                             |                | 299 981    | 161 9043   |
| ფულადი სახსრები მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 01.01.2023 |                | 731 277    | 275 167    |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)             |                | 456 110    | -83 999    |
|                                                                            |                |            |            |
|                                                                            |                |            |            |
|                                                                            |                |            |            |



12. ანგარიში საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის შესახებ 2024 წელი

| საჩვენებლები                                                      | კოდი<br>სტრიქონი | ნაშთი წლის<br>დასაწყისში | შემოსულია<br>წლის<br>განმავლობაში | დახარჯულია<br>წლის<br>განმავლობაში | ნაშთი წლის<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                         | 516 734                            | 2 684 272           |
| დაუფარავი ზარალი                                                  | 050              | 00                       | 00                                | 00                                 | 00                  |
| სულ საკუთარი კაპიტალი<br>31.12.2022<br>(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<br>დაფინანსება                       | 030              |                          |                                   |                                    |                     |
| გაუნაწილებელი მოგება                                              | 040              | 1 957 537                | 970 843                           | 186 549                            | 274 1831            |
| დაუფარავი ზარალი                                                  | 050              |                          |                                   |                                    |                     |
| სულ საკუთარი კაპიტალი<br>(სტრ. 010+020+030+040-050 )31.12.2023    | 060              | 1 957 537                | 970 843                           | 186 549                            | 274 1831            |
| საწესდებო კაპიტალი                                                | 010              | 00                       | 00                                | 00                                 | 00                  |
| სარეზერვო კაპიტალი                                                | 020              |                          |                                   |                                    |                     |
| სხვა რეზერვები და მიზნობრივი<br>დაფინანსება                       | 030              |                          |                                   |                                    |                     |
| გაუნაწილებელი მოგება                                              | 040              | 274 1831                 | 267 583                           | 64 737                             | 294 4677            |





|                                      |     |         |        |       |         |
|--------------------------------------|-----|---------|--------|-------|---------|
| დაუფარავი ზარალი                     | 050 |         |        |       |         |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                | 060 |         |        |       |         |
| სტრ. 010+020+030+040-050 )31,12,2014 |     | 2741831 | 267583 | 64737 | 2944677 |

### 13. დივიდენდის განაწილება

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

### 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 ეფექტური 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)                             |  | 2024 წელი |
|------------------------------------|--|-----------|
| სავაჭრო მოთხოვნები 01.01.2025      |  | 600706    |
| სავაჭრო მოთხოვნები 01.01.2024      |  | 757042    |
| სულ სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა/კლება |  | /156336/  |

14. მარაგები პირადი მოხმარების

| (ლარი)                |  | 2024 წელი |
|-----------------------|--|-----------|
| სხვა                  |  | 63706     |
| პროდუქცია და საკონელი |  | 1216920   |

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 |
| 2024 წ  |         | 366 000   |            | 320112         |                |          | 686112 |





## ინფორმაცის სესხის შეახეზ

|      | მიღებული<br>სესხი | გადახდილი<br>სესხი | დარიცხული % | გადახდილი % |
|------|-------------------|--------------------|-------------|-------------|
| 2023 | 1431372           | 1431104            | 119497      | 119497      |
| 2024 | 421412            | 510568             | 33390       | 33390       |

## ქვეკონტრაქტით შესრულებული სამუშაოები

|                  | 2023 წ | 2024 წ |
|------------------|--------|--------|
| მიღებული სამუშაო | 00     | 00     |
| მიღებული ავანსი  | 23756  | 34246  |
| გაცემული სამუშაო | 00     | 00     |
| გადახდილი ავანსი | 650610 | 895815 |



ინფორმაცია ფულადი სახსრების თაობაზე 2023 წელი

|                   | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------|------------|------------|
| ნაღდი ფული ლარი   | 1775       | 39529      |
| ნაღდი ფული კალუბა | 00         | 00         |
| უნაღდო ბანკი      | 729502     | 235638     |
| სულ               | 731277     | 275167     |

ჯამი:





| ფინანსური მდგომარეობა                                       |  |            |            |            |  |
|-------------------------------------------------------------|--|------------|------------|------------|--|
| შპს ჯიემელი                                                 |  |            |            |            |  |
| ფინანსური მდგომარეობა                                       |  | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |  |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       |  | 731277     | 275167     | 260397     |  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  |  | 600706     | 757042     | 686112     |  |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები |  | 895815     | 636547     | 1726853    |  |
| მარაგები                                                    |  | 1280626    | 1503769    | 1730632    |  |
| მზა პროდუქცია                                               |  | 1216920    | 1503769    | 1730632    |  |
| სხვა                                                        |  | 63706      | 0          | 0          |  |
| საინვესტიციო ქონება                                         |  | 0          | 0          | 0          |  |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                  |  | 0          | 3954       | 4736       |  |
| 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                                        |  | 100627     | 31515      | 877592     |  |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                           |  | 0          | 0          | 0          |  |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში         |  | 0          | 0          | 0          |  |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                  |  | 0          | 0          | 0          |  |
| სულ აქტივები                                                |  | 3609051    | 3207994    | 5286302    |  |
| ვალდებულებები                                               |  |            |            |            |  |
| საიჯარო ვალდებულება                                         |  | 0          | 0          | 0          |  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                       |  | 94796      | 458485     | 624559     |  |
| ანარიცხები                                                  |  | 1978       | 0          | 0          |  |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                          |  | 34246      | 0          | 0          |  |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                  |  | 0          | 0          | 0          |  |
| გამომუშავებული შემოსავალი                                   |  | 0          | 0          | 0          |  |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                             |  | 499108     | 269        | 0          |  |



|                                                                                             |  |         |         |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------|---------|---------|
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             |  | 0       | 0       | 1674096 |
| მიღებული გრანტები                                                                           |  | 0       | 0       | 0       |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          |  | 34246   | 7409    | 303375  |
| სულ ვალდებულებები                                                                           |  | 664374  | 466163  | 2602030 |
| <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)                                                   |  | 2944677 | 2741831 | 2684272 |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |  | 0       | 0       | 0       |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        |  | 0       | 0       | 0       |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       |  | 2944677 | 2741831 | 2684272 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      |  | 3609051 | 3207994 | 5286302 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   |  | 3508424 | 3176479 | 4640608 |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                              |  | 664374  | 466163  | 927934  |
| კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები                                                   |  | 0       | 0       | 0       |

| საქმიანობის შედეგები     |            |            |  |
|--------------------------|------------|------------|--|
| შპს ჯიემელი              |            |            |  |
| საქმიანობის შედეგები     | 31/12/2024 | 31/12/2023 |  |
| ნეტო ამონაგები           | 8687734    | 7697397    |  |
| საქონლის გაყიდვიდან      | 8664673    | 7670194    |  |
| მომსახურების განვითარება | 0          | 0          |  |





|                                                    |  |          |          |   |
|----------------------------------------------------|--|----------|----------|---|
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                       |  |          | 0        | 0 |
| სხვა                                               |  | 23061    | 27203    |   |
| გაყიდვების თვითღირებულება                          |  | -7473872 | -6934683 |   |
| საწყისი მარაგები                                   |  | 0        | 0        |   |
| მარაგების შესყიდვა                                 |  | 0        | 0        |   |
| გადამუშავების დანახარჯები                          |  | 0        | 0        |   |
| საბოლოო მარაგები                                   |  | 0        | 0        |   |
| საერთო მოგება                                      |  | 1213862  | 762714   |   |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                         |  | 0        | 0        |   |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                           |  | -347799  | -324250  |   |
| ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი                          |  | -37691   | -45147   |   |
| საპროცენტო შემოსავალი                              |  | 0        | 0        |   |
| საპროცენტო ხარჯი                                   |  | -121431  | -119497  |   |
| იჯარის ხარჯი                                       |  | -147949  | -143015  |   |
| აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი           |  | -62271   | -133566  |   |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                             |  | -717141  | -765475  |   |
| საოპერაციო მოგება                                  |  | 496721   | -2761    |   |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>             |  |          |          |   |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა |  |          | 0        | 0 |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა           |  |          | 0        | 0 |



|                                                                                                                                    |         |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ზარალი) / აღდგენა                                                                        | -122124 | 185324  |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                                     | 0       | 0       |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                               | 0       | 0       |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                           | -100861 | -201249 |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯაზე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                            | 273736  | -18686  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                          | -6153   | -32920  |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                             | 267583  | -51606  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                           |         |         |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                        | 0       | 0       |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახადებიანი პროგრამები) | 0       | 0       |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                             | 0       | 0       |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                                | 267583  | -51606  |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                                | 2741831 | 2684272 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოორპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               | 0       | 0       |
| განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                      | -64737  | -186549 |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                              | 0       | 295714  |





|                                                |         |         |   |
|------------------------------------------------|---------|---------|---|
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                      |         | 0       | 0 |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს | 2944677 | 2741821 |   |
| კვლევისა და განვითარების ხარჯები               | 0       | 0       |   |

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა შპს ჯიემელი 31/12/2024 31/12/2023

|                                                                                                        |         |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 321128  | -1293444 |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | -164999 | -307103  |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 421412  | 1619043  |
| ფულადი სახსრების შემოსულა (გასვლა)                                                                     | 577541  | 18496    |
| ვალუტის კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                               | -121431 | -3726    |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 275167  | 260397   |



|                                                                    |        |        |
|--------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს | 731277 | 275167 |
|--------------------------------------------------------------------|--------|--------|

დირექტორი:

