

შპს "გურმე"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
<i>ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</i>	
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	5
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	9
6 ფულადი სახსრები	9
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
8 მარაგები	10
9 ძირითადი საშუალებები	10
10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
11 სასესხო ვალდებულებები	10
11.1 ფინანსური ხარჯი	10
12 ამონაგები	10
13 რეალიზაციის თვითღირებულება	10
14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11
15 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	11
16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	11

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 11

შპს "გურმე"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	27,320	112,979
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	137,611	48,509
გადახდილი ავანსები		-	25,500
მარაგები	8	84,634	72,035
სულ მიმდინარე აქტივები		249,565	259,023
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	1,579,015	1,624,368
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		23,719	39,918
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,602,734	1,664,286
სულ აქტივები		1,852,299	1,923,309
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	175,935	127,856
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		175,935	127,856
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
სასესხო ვალდებულებები	11	1,634,947	1,671,471
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,634,947	1,671,471
სულ ვალდებულებები		1,810,882	1,799,327
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		25,000	-
გაუნაწილებელი მოგება		16,417	123,982
სულ კაპიტალი		41,417	123,982
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,852,299	1,923,309

ნინო მამულაშვილი

დირექტორი

შპს "გურმე"

30 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო

შპს "გურმე"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2021	2020
ამონაგები	12	2,415,171	1,320,741
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(1,503,016)	(758,714)
საერთო მოგება		912,155	562,027
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(949,671)	(748,811)
ფინანსური ხარჯი	10.1	(237,294)	(192,968)
სხვა შემოსავალი		186,761	157,949
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(19,516)	(45,124)
მოგება დაბეგვრამდე		(107,565)	(266,927)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		(107,565)	(266,927)

ნინო მამულაშვილი
 დირექტორი

შპს "გურმე"

30 სექტემბერი 2022
 თბილისი, საქართველო

შპს "გურმე"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდები კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-19	-	390,909	390,909
წლის ზარალი	-	(266,927)	(266,927)
31-დეკ-20	-	123,982	123,982
საწესდებო კაპიტალი	25,000	-	25,000
წლის ზარალი	-	(107,565)	(107,565)
31-დეკ-21	25,000	16,417	41,417

ნინო მამულაშვილი
 დირექტორი

შპს "გურმე"

30 სექტემბერი 2022
 თბილისი, საქართველო

შპს "გურმე"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	2021	2020
მოგება დაბეგვრამდე	(107,565)	(266,927)
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	125,468	99,288
სესხის პროცენტი	237,294	192,968
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	19,516	45,124
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
კლება/(ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებში	(89,102)	54,010
(ზრდა)/კლება მარაგებში	(12,599)	(18,524)
კლება/(ზრდა) წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	16,199	24,455
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	70,933	23,079
გადახდილი სესხის პროცენტი	(237,294)	(192,968)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	22,850	(39,495)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(80,115)	(65,490)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(80,115)	(65,490)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	1,768,275	1,829,169
სესხის გადახდა	(1,805,372)	(1,690,188)
კაპიტალის ზრდა	25,000	
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(12,097)	138,981
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(69,362)	33,996
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	(16,297)	-
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	112,979	78,983
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	27,320	112,979

ნინო მამულაშვილი
 დირექტორი

შპს "გურმე"

30 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „გურმე“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 404407879), რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2012 წლის 16 ნოემბრიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართი: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ლ. პასტერის ქ. N7ა.

2019 წლის 5 სექტემბრიდან კომპანიის მფლობელები არიან ნინო მამულაშვილი 66.7% და ლიანა ჭელიძე 33.3%. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი -ნინო მამულაშვილი.

შპს „გურმე“ ეწევა საცალო ვაჭრობას პურით, ნამცხვრებით, ფქვილოვანი და შაქრიანი საკონდიტრო ნაწარმით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 3.0976 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარს).

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს) ფასს-ეზე გადასვლის თარიღით ანუ 2018 წლის 1 იანვარს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განსაზღვრული იყო ამ თარიღით მის რეალურ ღირებულებასთან მიმართებაში („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

შენიშვნა	2%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	20%
იჯარით აღებული ქონება	50%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვანი ცვლილებაზე.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა (გაგრძელება). აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“ და „სხვა საოპერაციო დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული საგადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიმდინარე საგადასახადო არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების საგადასახადო აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული საგადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანუღირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების საგადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე. გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსის საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიას საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6	ფულადი სახსრები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	23,404	106,193
	ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	3,748	6,620
	ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	168	166
	სულ ფულადი სახსრები	27,320	112,979
7	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
	სავაჭრო მოთხოვნები	137,611	48,509
	სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	137,611	48,509

შპს "გურმე"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

8	მარაგები		31-დეკ-21	31-დეკ-20	
	მზა პროდუქცია		61,603	54,846	
	სხვა მარაგები		23,031	17,189	
	მარაგები		84,634	72,035	
9	ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა	სატრანსპორტო საშუალება	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
	ისტორიული ღირებულება				
	31-დეკ-19	1,267,535	76,126	555,420	1,899,081
	შეძენა	11,498	-	53,992	65,490
	ჩამოწერა	(83,682)	-	-	(83,682)
	31-დეკ-20	1,195,351	76,126	609,412	1,880,889
	შეძენა	5,954	24,958	49,203	80,115
	ჩამოწერა	-	-	-	-
	31-დეკ-21	1,201,305	101,084	658,615	1,961,004
	აკუმულირებული ცვეთა				
	31-დეკ-19	135,818	5,995	99,102	240,915
	პერიოდის ცვეთა	40,580	1,970	56,738	99,288
	ცვეთის ჩამოწერა	(83,682)	-	-	(83,682)
	31-დეკ-20	92,716	7,965	155,840	256,521
	პერიოდის ცვეთა	39,384	4,051	82,033	125,468
	ცვეთის ჩამოწერა	-	-	-	-
	31-დეკ-21	132,100	12,016	237,873	381,989
	ნარჩენი ღირებულება				
	31-დეკ-19	1,131,717	70,131	456,318	1,658,166
	31-დეკ-20	1,102,635	68,161	453,572	1,624,368
	31-დეკ-21	1,069,205	89,068	420,742	1,579,015
10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		31-დეკ-21	31-დეკ-20	
	სავაჭრო ვალდებულებები		81,056	68,718	
	სხვა ვალდებულებები		94,879	59,138	
	სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		175,935	127,856	
11	სასესხო ვალდებულებები		31-დეკ-21	31-დეკ-20	
	სესხის ძირი		1,634,947	1,671,471	
	სულ სასესხო ვალდებულებები		1,634,947	1,671,471	
11.1	ფინანსური ხარჯი		2021	2020	
	საპროცენტო ხარჯი		237,294	192,968	
	სულ ფინანსური ხარჯი		237,294	192,968	
12	ამონაგები		2021	2020	
	შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		2,403,805	1,304,414	
	სხვა შემოსავალი		11,366	16,327	
	სულ ამონაგები		2,415,171	1,320,741	
13	რეალიზაციის თვითღირებულება		2021	2020	
	მასალის ღირებულება		1,503,016	758,714	
	სულ რეალიზაციის თვითღირებულება		1,503,016	758,714	

შპს "გურმე"

ფინანსური ანგარიშგებების აბსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

14	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2021	2020
	ხელფასის ხარჯი	339,358	290,072
	ცვეთის ხარჯი	125,468	99,288
	იჯარის ხარჯი	89,319	82,643
	სხვა ხარჯი	395,526	276,808
	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	949,671	748,811

15 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2021	2020
მენეჯმენტის ხელფასი	15,000	10,000

16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

შპს "გურმე"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2021	2020
ამონაგები	12	2,415,171	1,320,741
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(1,503,016)	(758,714)
საერთო მოგება		912,155	562,027
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(949,671)	(748,811)
ფინანსური ხარჯი	10.1	(237,294)	(192,968)
სხვა შემოსავალი		186,761	157,949
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(19,516)	(45,124)
მოგება დაზღვევამდე		(107,565)	(266,927)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		(107,565)	(266,927)

ნინო მამულაშვილი
 დირექტორი

შპს "გურმე"

30 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო



შპს "გურმე"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

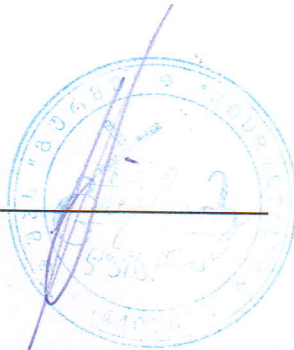
	2021	2020
მოგება დაბეგვრამდე	(107,565)	(266,927)
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	125,468	99,288
სესხის პროცენტი	237,294	192,968
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	19,516	45,124
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
კლება/(ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებში	(89,102)	54,010
(ზრდა)/კლება მარაგებში	(12,599)	(18,524)
კლება/(ზრდა) წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	16,199	24,455
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში	70,933	23,079
გადახდილი სესხის პროცენტი	(237,294)	(192,968)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	22,850	(39,495)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(80,115)	(65,490)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(80,115)	(65,490)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	1,768,275	1,829,169
სესხის გადახდა	(1,805,372)	(1,690,188)
კაპიტალის ზრდა	25,000	
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(12,097)	138,981
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(69,362)	33,996
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	(16,297)	-
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	112,979	78,983
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	27,320	112,979

ნინო მამულაშვილი
დირექტორი

შპს "გურმე"

30 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო



შპს "გურმე"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდები კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-19	-	390,909	390,909
წლის ზარალი	-	(266,927)	(266,927)
31-დეკ-20	-	123,982	123,982
საწესდებო კაპიტალი	25,000	-	25,000
წლის ზარალი	-	(107,565)	(107,565)
31-დეკ-21	25,000	16,417	41,417

ნინო მამულაშვილი
 დირექტორი

შპს "გურმე"

30 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო



შპს "გურმე"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	27,320	112,979
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	137,611	48,509
გადახდილი ავანსები		-	25,500
მარაგები	8	84,634	72,035
სულ მიმდინარე აქტივები		249,565	259,023
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	1,579,015	1,624,368
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		23,719	39,918
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,602,734	1,664,286
სულ აქტივები		1,852,299	1,923,309
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	175,935	127,856
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		175,935	127,856
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
სასესხო ვალდებულებები	11	1,634,947	1,671,471
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,634,947	1,671,471
სულ ვალდებულებები		1,810,882	1,799,327
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		25,000	-
გაუნაწილებელი მოგება		16,417	123,982
სულ კაპიტალი		41,417	123,982
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,852,299	1,923,309

ნინო მამულაშვილი
დირექტორი

შპს "გურმე"

30 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო

