

შპს „გურმანი“-ს ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

შპს „გურმანი“-ს სრულ შემოსავლს და გაჯანაწილებელ მოგების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

		2023	2022
ამონაგები	შენ.#1	5 562 082	5 021 112
რეალურ პროდუქციის			
თვითღირებულება	შენ.#2	(2 532 795)	(3 535 994)
საერთომოგება	შენ.#3	2 029 287	1 485 118
ადინისტრაციულ ხარჯები	შენ.#4	(557 584)	(804 687)
ძირითად ხარჯები	შენ.#5	(958 511)	(828 278)
საოპერაციომოგება		513 192	(147 847)
არსაოპერაციომომსავლები	შენ.#6	5 075	-
არსაოპერაციოხარჯები	შენ.#7	(102 682)	(50 465)
მოგება დაბეგვრამდე		415 585	(198 312)
მოგების გადასახადს ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის მოგება	შენ.#8	415 585	(198 312)
გაჯანაწილებელ მოგება წლის		(415 106)	(216 794)
დასაწყისში			
დვიდენდები		-	-
კორექტურება		-	-
გაჯანაწილებელ მოგება წლის			
ბოლოს	შენ.#9	479	(415 106)

შპს „გურმანი“-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

2023

2022

აქტვები

მიმდინარე აქტვები

ფულად სახსრები	შენ.#10	58 157	171 073
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	შენ.#11	14 982	26 565
სასაქონლო-ტრიალური ფსეულბა	შენ.#12	267 395	331 334
სხვა მიმდინარე აქტვები		8 270	-
		348 804	528 972

გრძელადანი აქტვები

ძირითად საშუალებები		1 605 974	689 988
	შენ.#13	1 605 974	689 988

სულაქტვები

1 954 778 1 218 960

ვალებულებები და საკუთარი კაპიტალი

მოვლადანი ვალებულებები

სავაჭრო ვალებულებები	შენ.#14	171 782	75 983
საგადასახად ვალებულება	შენ.#15	-	1 250
		171 782	77 233

გრძელადანი ვალებულებები

გრძელადანი სასესხო ვალებულება	შენ. #16	1 782 517	1 556 833
სულგრძელადანი ვალებულებები		1 782 517	1 556 833

საკუთარი კაპიტალი

გაუნაწილებელ მოგება	შენ.#17	479	(415 106)
---------------------	---------	-----	-----------

სულვალებულებები და საკუთარი კაპიტალი 1 954 778 1 2138 960

შპს „გურმანი“-ს ფულად სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლენტებიდან მიღებულ ფულად სახსრები	5 459 429	4 817 827
გაწეულ ხარჯები	(5 690 072)	(4 871 545)
ფულად ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	117 727	(31 525)
ფულად სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(112 916)	(85 243)
ფულად სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდს დასაწყისისათვის	171 073	256 316
ფულად სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდს ბოლოსათვის	58 157	171 073
შენ. #18		

შპს „გურმანი“-ში ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლისთვის .

1. ზოგად ინფორმაცია

შპს „გუმანი“ (ს/ნ 212196989) სათაოფისი მდებარეობს მისამართზე ქ.ქუთაისი, წერეთლის გამზირი #163/165, დაფუძნებულია 2001 წელს საქართველოში, ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: ხორც-პროდუქტების, გაყინული ნახევარფაბრიკატების, სალათების/ფაღულებების, ცომეულების და საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება - რეალურ ციკლს, კომპანიის დამატებით გააჩნია რამდენიმე მაღაზია. კომპანიის დამფუძნებელია:

- ჯეონი გოქაძე - 33.33 % - საქართველოს მოქალაქე
- იროდ სახოგია - 33.33 % - საქართველოს მოქალაქე
- ფტჰან გროგოვა - 33.34 % - საქართველოს მოქალაქე

კომპანია ბუღალტრული აღრიცხვისათვის იყენებს ბუღალტრულ პროგრამას „ორისი“. კომპანიაში დასაქმებულია საშუალო რიცხოვნობა შეადგენს 110 კაცს.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების (მსს ფსს სტანდარტი) საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

3. საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი. ყველ რუბრიკები ნაწარმოებულია ქართულ ლარში. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ეროვნულ მდებარეობით სიზუსტით

4. სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება მსს ფსს სტანდარტის შესაბამისად დამტკიცებული პრინციპებს და ნორმებს. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თითოეულ პერიოდისათვის.

4.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველ ნაირსა და პარასტანდარტულ, ასევე ვადზე ადრე გადახდის და პარასტანდარტულ მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩაითვლება მხოლოდ საკუთარი სახელთ მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მიღება. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველ პირობა: (ა) საწარმო მიყიდულ გადასცემს საქონლს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს; (ბ) საწარმო არინაწილებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დროით რომელიც ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არახორციელებს; (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედო დამტკიცება; (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ პერიოდისათვის დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლებს; და (ე) შესაძლებელია მოცემულ პერიოდისათვის დაკავშირებით ყველ გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედო დამტკიცება.

4.2 ფულად სახსრები

კომპანიის ფულად სახსრები განთავსებულია საღრსა და საბანკოდწესებულიაში ეროვნულ უცხოურ ვალუტაში.

4.3 მარგები

მარგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებითგასაყიდვს შორის უმცირესი თანხით რომელსაც გამოვლენილი აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭიროდნახარჯები. მარგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დუფონებლვ აღარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნოსაანგარიშგებოთარიღისთვის მარგის შეფასების დროს თუმარგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭიროდნახარჯებითშემცირებული გასაყიდ ფსი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უუაატრებით)იმგვარდ რომ ახალ საბალნსოღირებულება იყოს უმცირესი,თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭიროდნახარჯებითშემცირებულშესწორებულგასაყიდვს შორის.

4.4 სავაჭრომოთხოვნები.

მოხმარებელზე მოგლვადანი საკრეტოპირობებითსაქონლს მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღარდება ამ პირისგან მისაღები ფულად სახსრების არდასკონტრებულ ღირებულებით გაუფასურების (თანხის ამოღების შეულებლობა) გათვალწინებით სავაჭრომოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერმოხერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით საანგარიშოპერიოდს განმავლობაში რეზერვში ცვლდება აისახება მოგება-ზარალს ანგარიშგებაში.

4.5 ძირითად საშუალებები.

ძირითად საშუალებები ბალნსში ასახულია შეძენის ღირებულებით რომელიც შემცირებულია აკუმულირებულ ცვეთს და გაუფასურების ზარალს თანხით ცვეთს თანხა გამონგარიშებულია წრფივი მეთოდს გამოყენებით ძირითად საშუალებების სასარგებლომომსახურების ვადს განსაზღვრულია ინდვიდუალურად იგი მერყეობს 8-დან 12 წლმდე. სააღრიცხვოჯგუფების მიხედვითცვეთს ნორმა შეადგენს:

1. სატრანსპორტოსაშუალებები 10-12
2. კომპიუტერული ტექნიკა 10
3. მანქანა დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა 8-10 წელ
4. ავეჯი და სხვა 8-10 წელ
5. შენობები 80-100 წელ

4.6 არმატურალური აქტვები

არმატურალური აქტვის შეფასება ხდება თვითღირებულებით დგროვილ ამორტოზაციისა და დგროვილ გაუფასურების ზარალს გამოვლენით არმატურალური აქტვებს, ცვეთად ღირებულების სისტემატრსაფუძველზე განაწილების მიზნით სასარგებლომომსახურების ვადს განმავლობაში ერიცხებათამორტოზაცია წრფივი მეთოდით ამორტოზაციის დასარიცხადგამოყენება წლიური განაკვეთ 10-15 პროცენტ.

4.7 სავაჭროვალბულებები:

მოწოდებლისგან მოგლვადანი საკრეტოპირობებითსაქონლს და მომსახურების შეძენიდან სარმოშობილ ვალბულება აღარდება მოწოდებლისთვის გადსახდელ დვალანების არდასკონტრებულ ღირებულებით

4.8 ოჯარ

ოჯარ კლსიფიცირება ფინანსური ჯარ დ თუიგი ითვალსწინებს აქტვის საკუთრებასთან დ კავშირებული ფქტორებადყველ რისკისა დ ეკონომიკური სარგებლს გადცემას საწარმსათვის. ყველ სხვა ოჯარ კლსიფიცირება ჩვეულებრივ (საზერციო) ოჯარ დ ჩვეულებრივი ოჯარს ფრლებში გადსახელ საჯრო გადსახელები აისახება მოგებაში ან ზარლში წრფივი მეოთხთ შესაბამისი ოჯარს ვადს განმავლბაში. ჩვეულებრივი ოჯარს ფრლებში საწარმს მიერმილებულ საჯროშემოსავალ აღარება მოგებაში ან ზარლში წრფივი მეოთხთ შესაბამისი ოჯარს ვადს განმავლბაში

4.9 დქირვებულბირთა მოგლვადანი გასამრჯელები

დქირვებულბირთა ყველ სახის მოგლვადან გასამრჯელსთან დ კავშირებული დნახარჯი, რომლს მილებს უულებად დქირვებულბა პირბმა მოპოვეს საანგარიშგებოპერიოლში გაწეულ მომსახურების სანაცვლდ აღარება როგორც ვალდებულბა დ როგორც ხარჯი (გარდ იმ დნახარჯისა, რომელც აღარება მარგის, ძირითად საშუალებების ან სხვა აქტვის თიილირებულბაში). საანგარიშგებოპერიოლს განმავლბაში, საწარმს მიერმოგლვადანი გასამრჯელს სახითაღარებულ თანხები ფსდება დქირვებულ პირს იმ მოგლვადანი გასამრჯელებისარდსკნტრებულ სილდთ რომელც გადსახელდა დქირვებულს მიერ გაწეულ ზემოღნიშნულ მომსახურების სანაცვლდ

4.10 ოზერციები უზბოურვალუტაში

უზბოური ვალუტითწარმოებულ ოზერციები თავდპირველ აღარებისას აისახება სამუშაოვალუტით რისთვისაც უზბოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართგამოყენება უზბოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლდ სპოტ სავალუტო კურსი, ოზერციის თარისათვის. ყოველ საანგარიშგებო პერიოლს ბოლს,უზბოური ვალუტით შეფსებულ ფულდ მულები ფსდება საბოლოოსავალუტო კურსის გამოყენებით საკურსოსხვაზებში, რომლებიც წარმოიზბა ფულდ მულების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულდ მულების გადყვანის დრს ისეთ სავალუტო კურსით რომელც განსხვავდება მოცემულპერიოლში ან წინა პერიოლების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდპირველ აღარების დრს გადსაყვანადგამოყენებულ სავალუტო კურსისაგან, აღარდა მოგებაში ან ზარლში იმ საანგარიშგებოპერიოლში, როდესაც წარმოიზბა.

5. საქმიანობის შედეგები 2023 წლს 31 დკემბერს დსრულებულ წლსათვის

5.1. ნეტამონაგები

#	დსახელება	2023	2022
1	პროდუქციის გაყიდვა	5 562 082	5 021 112
	სულმონაგები:	5 562 082	5 021 112

პროდუქციის გაყიდვა მოცავს მხოლდ ძირითად რეალზაციიდნ ამონაგებს, რომელც შეადენს 5562082 ლრს.სულ2023 წლს ამონაგებმა შეადინა 5562082 ლრ.(შენიშვნა #1)

#	დსახელება	2023	2022
1	საწყისი პროდუქციის მარგები	331 334	184 743
2	მარგების შესყიდვა	3 468 856	3 682 585
3	გადმუშავების დნახარჯი	3 532 795	3 535 994
	საბოლოომარგები	267 395	331 334

საწყისი მარგები 331334 ლრ მოცავს მხოლდძირითად პროდუქციის ნაშთს, შესყიდულ მარგები ძირითად პროდუქციაზე არის 3468856 ლრ, გადმუშავების დნახარჯი, ანუთიილირებულბა ძირითადპროდუქციაზე არის

3532795 ლრი და საბოლოოდ ბოლსთვის პროდუქციის მარგების ნაშთა შეადგინა 267395 ლრი. (შენიშვნა #2)

#	დასახელება	2023	2022
1	სულმონაგები	5 562 082	5 021 112
2	პროდუქციის თვითღირებულება	(3 532 795)	(3 535 994)
	საერთომოგება	2 029 287	1 485 118

სულმონაგებმა შეადგინა 5562082 ლრი. პროდუქციის თვითღირებულებამ 3532795 ლრი, ხოლსაერთომოგებამ შესაბამისად შეადგინა 2029287 ლრი. (შენიშვნა #3)

#	დასახელება	2023	2022
1	დასაქმებული ანაზღაურება	170 428	152 317
2	საპენსიოდანარიცხი	3 107	2 921
3	საკომუნიკაციო	11 321	12 525
4	საკონსულტაციო	13 848	18 500
5	კომუნალური	192 630	201 261
6	საგადასახადო ხარჯი (ქონება)	10 156	2 397
7	ბანკის მომსახურება და ტერმინალები	20 141	17 315
8	სხვა მომსახურება	94 376	101 211
9	სხვა ხარჯი	41 577	296 240
	სულდინისტრაციული ხარჯი	557 584	804 687

მოლანმა ადინისტრაციული ხარჯმა შეადგინა 557584 ლრი. (შენიშვნა #4)

#	დასახელება	2023	2022
1	დასაქმებული ანაზღაურება	807 523	669 717
2	საპენსიოდანარიცხი	6 551	4 917
3	საწვავ-საცხები/ნაწილები-შეკეთება	19 325	15 321
4	საოჯროქირ	60 075	60 800
5	ცვეთა და ამორტოზაცია	65 037	54 681
6	სხვა საწარმო	-	22 842
	სულსაოჯროციო ხარჯი	958 511	828 278

მოლანმა ძირითადი დანახარჯმა ჯამში შეადგინა 958511 ლრი.(შენიშვნა #5)

#	დასახელება	2023	2022
1	სესხის აფსებიდან შემოსავალი	5 075	-
2	სხვა არსაოჯროციო შემოსავალი	-	-
	მოლანი არსაოჯროციო შემოსავალი	5 075	-

სესხის აფსებიდან შემოსავალმა შეადგინა 5075 ლრი, სხვა არსაოჯროციო შემოსავალმა შეადგინა 5075 ლრი. (შენიშვნა. #6)

#	დასახელება	2023	2022
1	საპროცენტო	(102 682)	(50 465)
2	სესხის გადფსების	-	-
3	საკურსო	-	-

	მთლიანი არსაოპერაციო ხარჯი	(102 682)	(50 465)
--	----------------------------	-----------	----------

მთლიანმა არსაოპერაციო ხარჯებმა 2023 წლისათვის შეადგინა 102682 ლრი. (შენიშვნა #7)

#	დასახელება	2023	2022
1	მოგება/(ზარალ) მოგების გადსახადის ხარჯმდღ	415 585	(198 312)
2	მოგების გადსახად	-	-
3	მოგება/(ზარალ)	415 585	(198 312)
	მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალ)	415 585	(198 312)

მთლიანი შემოსავლების და დანახარჯების შეპირისპირებისას მიღებულ იქნა მოგება 415585 ლრი, რომელც საბოლოოჯამში გადტანილ იქნა 2023 წლის გაუქმების ღირებულებაში. (შენიშვნა #8)

#	დასახელება	2023	2022
1	საკუთარი კაპიტლის საწყისი ნაშთი	(415 106)	(216 794)
2	სხვა ცვლილებები გაუქმების ღირებულებაში	415 585	(198 312)
	საკუთარი კაპიტლ საანგარიშოპერიოდის ბოლოს	479	(415 106)

საკუთარი კაპიტლ წლის დასაწყისში იყოზარალ 415106 ლრი, გაიზარდა მოგების ხარჯზე 415585 ლრით და 2023 წლის ბოლოსათვის შეადგინა 479 ლრი.(შენიშვნა #9)

5.2 ფინანსური მდგომარეობა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლისათვის

#	დასახელება	2023	2022
1	ფულად საფარში ღირებულება	2 100	30 575
2	ფულად საბანკოანგარიშებზე რეზიდენტ ბანკებში ღირებულება	40 992	121 777
3	ფულად საბანკოანგარიშებზე რეზიდენტ ბანკებში ურეზიდენტ ბანკებში	15 065	18 721
	სულფულად საშუალებები და მათი ექვივალენტები	58 157	171 073

ფულად და ფულადი ექვივალენტები კომპანიაში განთავსებულია საბანკოდაწესებულებებში, სალარომეურნეობაში და ფულად გზაში. კომპანიას გახსნილი აქვს საბანკოანგარიშები, როგორც ეროვნულვალუტაში ისე ურეზიდენტ ვალუტაში. 2023 წელს ხორციელდებოდა საბანკოტრანზაქციები ორივე ვალუტაში მუდმივად წლის დასაწყისში ნაშთი ფულად და ფულადი ექვივალენტებზე იყო 171073 ლრი, წლის განმავლობაში ცვლილების შედეგადნაშთი წლის ბოლოსათვის შეადგინა 58157 ლრი. (შენიშვნა #10)

სავაჭრომოთხოვნები 2023 წლის დასაწყისისათვის იყო 26565 ლრი, წლის განმავლობაში დერიცხა მოთხოვნები, ჩაირიცხა მოთხოვნების დასაფარვად და დარჩა მისაღები 14982 ლრი. აღსანიშნავია, რომ გასულწლებში განხორციელდა საექვო მოთხოვნებზე ანარიცხების შექმნა და კორექტირების შეტანა აღარ გახდა საჭირო(შენიშვნა #11)

მარგების და მზა პროდუქციის ნაშთები განხილულა. (შენიშვნა #12)

ძირითად საშუალებები წარმოადგენდა მიწით დაშენებულ მშენებლობით მანქანა დანადგარებით ოფისის აღჭურვილობით ავეჯით და სატრანსპორტოსაშუალებებით სულძირითადსაშუალებებზე ნაშთი წლის დასაწყისისათვის იყო 689988 ლრი, 2023 წლის ბოლოსათვის ნაშთი გრძელვადიან აქტივებზე შეადგინა 1605974 ლრი.(შენიშვნა #13)

დრექტორი: ჯელნი გოქაძე