

შპს "გურმე"

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

2023 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	5-10
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	10-11
6 ფულადი სახსრები	11
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
8 მარაგები	11
9 ძირითადი საშუალებები	11
10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
11 სასესხო ვალდებულებები	12
11.1 ფინანსური ხარჯი	12
12 ამონაგები	12
13 რეალიზაციის თვითღირებულება	12
14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
15 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	12
16 შესადარისი ინფორმაცია	12-13
17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	13

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 13

შპს "გურმე"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	22,404	22,869
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	168,569	231,225
მარაგები	8	122,214	148,855
სულ მიმდინარე აქტივები		313,187	402,949
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	1,896,856	1,796,047
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,896,856	1,796,047
სულ აქტივები		2,210,043	2,198,996
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
საგადასახადო ვალდებულებები		28,017	10,772
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	272,518	125,474
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		300,535	136,246
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
სასესხო ვალდებულებები	11	1,600,934	1,954,847
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,600,934	1,954,847
სულ ვალდებულებები		1,901,469	2,091,093
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		308,574	107,903
სულ კაპიტალი		308,574	107,903
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,210,043	2,198,996

ნინო მამულაშვილი

დირექტორი

შპს "გურმე"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "გურმე"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	6	22,404	22,869
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	168,569	231,225
მარაგები	8	122,214	148,855
სულ მიმდინარე აქტივები		313,187	402,949
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,896,856	1,796,047
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,896,856	1,796,047
სულ აქტივები		2,210,043	2,198,996
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		28,017	10,772
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	272,518	125,474
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		300,535	136,246
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	11	1,600,934	1,954,847
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,600,934	1,954,847
სულ ვალდებულებები		1,901,469	2,091,093
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		308,574	107,903
გაუნაწილებელი მოგება		308,574	107,903
სულ კაპიტალი		2,210,043	2,198,996
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,210,043	2,198,996

ნინო მამულაშვილი
დირექტორი

შპს "გურმე"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



შპს "გურმე"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	12	5,637,025	4,309,415
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(2,572,874)	(2,482,039)
საერთო მოგება		3,064,151	1,827,376
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,340,723)	(1,485,951)
ფინანსური ხარჯი	10.1	(201,818)	(178,783)
სხვა შემოსავალი		-	19
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(20,010)	15,583
მოგება დაბეგვრამდე		501,600	178,244
მოგების გადასახადი		(45,139)	(7,245)
წმინდა (ზარალი)/მოგება		456,461	170,999

ნინო მამულაშვილი
 დირექტორი

შპს "გურმე"

25 სექტემბერი 2024
 თბილისი, საქართველო

შპს "გურმე"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	12	5,637,025	4,309,415
რელიზაციის თვითღირებულება	13	(2,572,874)	(2,482,039)
საერთო მოგება		3,064,151	1,827,376
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,340,723)	(1,485,951)
ფინანსური ხარჯი	10.1	(201,818)	(178,783)
სხვა შემოსავალი		-	19
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(20,010)	15,583
მოგება დაბეგვრამდე		501,600	178,244
მოგების გადასახადი		(45,139)	(7,245)
წმინდა (ზარალი)/მოგება		456,461	170,999

ნინო მამულაშვილი
 დირექტორი

შპს "გურმე"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



შპს "გურმე"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდები კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-21	25,000	(22,044)	2,956
წლის მოგება	-	170,999	170,999
კაპიტალის ზრდა	417,385	-	417,385
კაპიტალის შემცირება	(442,385)	-	(442,385)
დივიდენდის გატანა	-	(41,052)	(41,052)
31-დეკ-22	-	107,903	107,903
წლის მოგება	-	456,461	456,461
დივიდენდის გატანა	-	(255,790)	(255,790)
31-დეკ-23	-	308,574	308,574

ნინო მამულაშვილი
 დირექტორი

შპს "გურმე"

25 სექტემბერი 2024
 თბილისი, საქართველო

შპს "გურმე"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდები კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-21	25,000	(22,044)	2,956
წლის მოგება	-	170,999	170,999
კაპიტალის ზრდა	417,385	-	417,385
კაპიტალის შემცირება	(442,385)	-	(442,385)
დივიდენდის გატანა	-	(41,052)	(41,052)
31-დეკ-22	-	107,903	107,903
წლის მოგება	-	456,461	456,461
დივიდენდის გატანა	-	(255,790)	(255,790)
31-დეკ-23	-	308,574	308,574

ნინო მამულაშვილი
დირექტორი

შპს "გურმე"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



შპს "გურმე"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2022
მოგება დაბეგვრამდე	501,600	178,244
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	157,135	130,245
სესხის პროცენტი	201,818	178,783
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	20,010	(15,583)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
კლება/(ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებში	62,656	(93,666)
(ზრდა)/კლება მარაგებში	26,641	(64,221)
კლება/(ზრდა) წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	-	23,857
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში	(27,894)	10,772
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	147,044	(50,938)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	1,089,010	297,493
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(257,944)	(347,278)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(257,944)	(347,278)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	13,344	421,217
სესხის გადახდა	(569,075)	(318,005)
კაპიტალის ზრდა	-	417,385
კაპიტალის შემცირება	-	(442,385)
დივიდენდის გატანა	(255,790)	(41,052)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(811,521)	37,160
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	19,545	(12,625)
საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებზე	(20,010)	15,583
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	22,869	27,156
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	22,404	30,114

ნინო მამულაშვილი
 დირექტორი

შპს "გურმე"

25 სექტემბერი 2024
 თბილისი, საქართველო

შპს "გურმე"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2022
მოგება დაბეგვრამდე	501,600	178,244
კორექტირება	157,135	130,245
ცვეთა და ამორტიზაცია	201,818	178,783
სესხის პროცენტი	20,010	(15,583)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე	62,656	(93,666)
კლება/(ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებში	26,641	(64,221)
(ზრდა)/კლება მარაგებში	-	23,857
კლება/(ზრდა) წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(27,894)	10,772
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში	147,044	(50,938)
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში		
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	1,089,010	297,493
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(257,944)	(347,278)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(257,944)	(347,278)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	13,344	421,217
სესხის აღება	(569,075)	(318,005)
სესხის გადახდა	-	417,385
კაპიტალის ზრდა	-	(442,385)
კაპიტალის შემცირება	(255,790)	(41,052)
დივიდენდის გატანა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(811,521)	37,160
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	19,545	(12,625)
საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებზე	(20,010)	15,583
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	22,869	27,156
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	22,404	30,114

ნინო მამულაშვილი
დირექტორი

შპს "გურმე"

25 სექტემბერი 2024

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.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: EUR 1 = 2.9753 GEL (2022: EUR 1 = 2.8844 GEL), 1 USD = 2.6894 GEL (2022: 1 USD = 2.7020 GEL).

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 გამოყენებით.

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-ებზე 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 გაწვევითანავე 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:

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 მნიშვნელოვან ცვლილებაზე.

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 გადასახადის 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 გადასახადი 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 გადასახადი 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 გადასახადები 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.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანულისრდება 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 გადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

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 გამომუშავებულ 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 ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი 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.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისადები 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 დარწმინდი 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 მსგავსი 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

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება (გაგრძელება). 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 სპეციფიური 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 კომპანიის საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6	ფულადი სახსრები	31-დეკ-23	31-დეკ-22		
	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	16,762	19,513		
	ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	5,642	3,356		
	ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	-	-		
	სულ ფულადი სახსრები	22,404	22,869		
7	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22		
	სავაჭრო მოთხოვნები	168,569	231,225		
	სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	168,569	231,225		
8	მარაგები	31-დეკ-23	31-დეკ-22		
	მზა პროდუქცია	93,458	108,827		
	სხვა მარაგები	28,756	40,028		
	მარაგები	122,214	148,855		
9	ძირითადი საშუალებები	შენობა	სატრანსპორტო საშუალება	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
	ისტორიული ღირებულება				
	31-დეკ-21	1,075,208	221,611	407,663	1,704,482
	შეძენა	151,139	17,719	178,420	347,278
	ჩამოწერა	-	-	-	-
	31-დეკ-22	1,226,347	239,330	586,083	2,051,760
	შეძენა	1,361	61,561	195,022	257,944
	ჩამოწერა	-	-	-	-
	31-დეკ-23	1,227,708	300,891	781,105	2,309,704
	აკუმულირებული ცვეთა				
	31-დეკ-21	39,384	4,051	82,033	125,468
	პერიოდის ცვეთა	39,200	5,244	85,801	130,245
	ცვეთის ჩამოწერა	-	-	-	-
	31-დეკ-22	78,584	9,295	167,834	255,713
	პერიოდის ცვეთა	38,506	246	118,383	157,135
	ცვეთის ჩამოწერა	-	-	-	-
	31-დეკ-23	117,090	9,541	286,217	412,848
	ნარჩენი ღირებულება				
	31-დეკ-21	1,035,824	217,560	325,630	1,579,014
	31-დეკ-22	1,147,763	230,035	418,249	1,796,047
	31-დეკ-23	1,110,618	291,350	494,888	1,896,856

შპს "გურმე"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	სავაჭრო ვალდებულებები	103,954	31,492
	სხვა ვალდებულებები	168,564	93,982
	სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	272,518	125,474
11	სასესხო ვალდებულებები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	სესხის ძირი	1,600,934	1,954,847
	სულ სასესხო ვალდებულებები	1,600,934	1,954,847
11.1	ფინანსური ხარჯი	2023	2022
	საპროცენტო ხარჯი	201,818	178,783
	სულ ფინანსური ხარჯი	201,818	178,783
12	ამონაგები	2023	2022
	შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	5,558,397	4,233,043
	სხვა შემოსავალი	78,628	76,372
	სულ ამონაგები	5,637,025	4,309,415
13	რეალიზაციის თვითღირებულება	2023	2022
	მასალის ღირებულება	2,572,874	2,482,039
	სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	2,572,874	2,482,039
14	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
	ხელფასის ხარჯი	1,372,926	697,491
	ცვეთის ხარჯი	157,135	130,245
	იჯარის ხარჯი	97,963	80,794
	სხვა ხარჯი	712,699	577,421
	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,340,723	1,485,951
15	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2023	2022
	მენეჯმენტის ხელფასი	41,250	20,625
16	შესადარისი ინფორმაცია		
შესადარისი ინფორმაცია რეკლასიფიცირებულია რადგან. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ამჟამინდელი წარდგენა უზრუნველყოფს ინფორმაციას, რომელიც უტყუარია და უფრო შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების წამკითხველისთვის			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		წინა პერიოდი	რეკლასი ფიკაცია
31-დეკ-22			გადაანგა რიშებული
	ფულადი სახსრები	25,733	2,864
	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	230,755	(470)
	წინასწარ გადახდილი გადასახადები	14,228	14,228
	საგადასახადო ვალდებულებები	-	(10,772)
	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	124,604	(870)
	გაუნაწილებელი მოგება	136,167	28,264
	საერთო ზეგავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე	531,487	-
			498,243

შპს "გურმე"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

16 შესადარისი ინფორმაცია (გაგრძელება)

31-დეკ-21

ფულადი სახსრები	27,320	164	27,156
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	137,655	96	137,559
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	176,108	(304)	176,412
გაუნაწილებელი მოგება	(21,480)	564	(22,044)
საერთო ზეგავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე	319,603	-	319,083

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,458,251)	27,700	(1,485,951)
მოგების გადასახადი	-	7,245	(7,245)
საერთო ზეგავლენა მოგებ-ზარალის ანგარიშგებაზე	(1,458,251)	34,945	(1,493,196)

17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.