

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს გურმანი ს/კ 445 571 391

ფინანსური ანგარიშგება 2 0 2 3 წლის 3 1 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

,

- შინაარსი: 1 ზოგადი ინფორმაცია.....
2. მომზადების საფუძველი.....
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები გამოწვეული მსსფასს-ზე გადასვლით.....
- 4 სააღრიცხვო პოლიტიკა.....
5. სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....
6. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....
7. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....
8. განმარტებითი შენიშვნები.....

შესავალი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „გურმანი“ საიდენტიფიკაციო
N:445571391

რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის
ეროვნული სააგენტოს მიერ 2019 წლის 28 ნოემბერს .კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროს
წარმოადგენს სარესტორნო და საკვებით მომსახურება.

იურიდიული მისამართია: ქალაქი ბათუმი, კობალაძის ქუჩა, N8ა, სართული 1, არასაცხოვრებელი
ფართი N8

ძირითად საქმიანობას ახორციელებს იჯარით აღებულ ფართში მეიჯარე :ამირან ფარტენაძე-
პირადი 61006001003 – 101,88 მკვ

მეიჯარე თინა ვარშანიძე-პირადი 61006028033 -172,10მკვ

საქმიანობის ადგილი:ქალაქი ბათუმი, კობალაძისქუჩა, N8ა, სართული 1, არასაცხოვრებელი ფართი

კომპანიის 100% წილის მფლობელი და დირექტორი არის საქართველოს მოქალაქე
ფიზიკური პირი ამირან ფარტენაძე /61006001003/

შპს გურმანი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	412922	168458	96726
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7178	16092	1350
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	10139	1067	1047
მარაგები	9763	9519	4453
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	9763	9519	4453
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	9221	1466	71
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	95694	56415	3292
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	544917	253017	106939

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	50251	17347	2778
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	35821	55778	10052
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	4725	971	4225
სულ ვალდებულებები	90797	74096	17055

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	4400
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	454120	178921	85484
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	454120	178921	89884
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	544917	253017	106939
სულ მოკლევადიანი აქტივები	9221	1466	71
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4725	971	4224

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	2559825	2048210
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	2558717	2046277
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	1108	1933
გაყიდვების თვითღირებულება	(1194491)	(925693)
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1365334	1122517
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(438923)	(291927)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(37847)	(20508)
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	(150000)	(127500)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(284444)	(234340)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(911214)	(674275)
საოპერაციო მოგება	454120	448242

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო		
სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	454120	448242
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	454120	448242

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	454120	448242
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	178921	89884
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(178921)	(354805)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	(4400)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	454120	178921

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპზე და მოიცავს 2023 წლის 01 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია: მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათთან მიმდევრულ გამოყენებაზე; გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 26 სექტემბერს.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი მიმოხილვა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს. მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და - შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ.

მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

ფინანსური ვალდებულებები :

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობების მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულება შედგება აღებული სესხებისა და სხვა სავაჭრო ვალდებულებებისა. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს როდესაც შესრულდება ხელშეკრულებებით განსაზღვრული ვალდებულებები. ხელშეკრულებას ვადა გაუვა ან მხარეთა შეთანხმების საფუძველზე შეწყდება ხელშეკრულება

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენ სპროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად

თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

ფინანსური აქტივები :

ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისგან, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისგან და სავაჭრო მოთხოვნებისგან. ძირითადი გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტულად დავა და გადაცილებაზე მყიდველს არ ეკისრება პროცენტი ან პირგასამტეხლო. ფულადი სახსრები მოიცავს ფულს საღაროში და კომპანიის კუთვნილ საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები :

ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებებით, დაკლებული ცვეთით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება მოიცავს შემენის ფასსა და მის შემენასთან დაკავშირებულ უშუალოდ დაკავშირებულ ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად; ძირითადი საშუალებების შემენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამა ქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამა ქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე

დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტის სარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნთვითღირებულება მოიცავს: მათ შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში. გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

კაპიტალი:

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით

ფულადი დივიდენდები :

კომპანია აღიარებს დივიდენდის გადახდის ვალდებულებას და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. როდესაც დივიდენდის განაწილება ნებადართულია და აღარ არის კომპანიის გადაწყვეტილების საგანი. „მეწარმეთაშესახებ“ საქართველოს კანონით, დივიდენდების განაწილება ნებადართულია მაშინ, როდესაც მას ამტკიცებენ მფლობელები.

შრომითი ანაზღაურება

ხელფასის დარიცხვა ხდება შრომითი ხელშეკრულების მიხედვით, თანამშრომელს უკავდება საშემოსავლო და საპენსიო გადასახადი, იღებს დარჩენილ თანხას გადასახადების გადახდის შემდეგ;

იჯარა :

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისთვის .ყველა სხვან იჯარან კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ იჯარად,

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში.

შპს გურმანი-ს დირექტორი :

/ა.ფარტენაძე/



ბუღალტერი:

/ხ.ბოლქვაძე/