

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „არკადია ჯგუფი“ (შემდგომში საზოგადოება) სამეწარმეო რეესტრში ჩართვის თარიღია 10.05.2010 წელი, მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია 404382244. საზოგადოების საქმიანობაა სასტუმროები რესტორნების გარეშე, შინა მეურნეობის გაძღოლა.

შპს „არკადია ჯგუფის“ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგვარად არ იქნა

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკით.

საზოგადოება რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

ფუნქციონალური ვალუტა

საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია

ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებით შენიშვნებს, ბუღალტრული აღრიცხვა ორგანიზებულია კარგად, სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებულია პროგრამა „ფინა“, რის საფუძველზეც წარმოებს ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირია მთავარი ბუღალტერი, ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად, კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

მომსახურების რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

მომსახურების გაწევა აღიარდება ბასს18 მოთხოვნათა შესაბამისად.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად.

საკურსო სხვაობების აღიარება.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

გაწეული მომსახურება საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

სალაროს ოპერაციების აღრიცხვა.

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება ხორციელდება როგორც უნაღდო ისე ნაღდი ანგარიშსწორებით, მაგრამ მომხმარებლების მიერ გადახდილი ნაღდი თანხები საგადასახადო კოდექსის 259-ე მუხლის შესაბამისად აღირიცხება საკონტროლო-საკასო აპარატებით.

სალაროს მეურნეობის ორგანიზება საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი განაწესით ხდება.

სალაროს ოპერაციების დოკუმენტური გაფორმება და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამაში ასახვა დადგენილი წესით ხორციელდება შემოსავლისა და გასავლის ორდერების სათანადო გაფორმებით.

ბანკის ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

საზოგადოება გადასახადების დაბეგვრის და მათი გადახდის კუთხით ხელმძღვანელობს საქართველოს საგაგდასახადო კოდექსით.

მიმდინარე ვალდებულებები 2019 წ 2018

“%” - მოკლევადიანი ვალდებულებები

“%”	261625	118371	0
-----	--------	--------	---

მოკლევადიანი ვალდებულებების ერთადერთი შემადგენელი ნაწილია ვალდებულებები დამფუძნებლის წინაშე - ფ/პ ო. დაბრუნდამვილი

3300 - საგადასახადო ვალდებულებები არ გამანია

4200 - გადავადებული გადასახ. და სხვა გრძელვ. ვალდებულებები

4210 გადადებული მოგების გადასახადი

საწყისი	დებეტი	კრედიტი	ნაშთი
არ გამანია			

აქტივები	2019 წ	2018 წ
ფულადი სახსრები	36203	20418
სავაჭრო მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	15550	26778
სულ მიმდინარე აქტივები	51753	47196
მარაგები		
მზა პროდუქცია-სასტუმროს თეთრეული და ჭურჭელი	141327	141327
გრძელვადიანი აქტივები	141327	141327
მიწა	394674	394674
შენობა-ნაგებობა	3786952	1394347
სატრანსპორტო საშუალება	101872	53325
ავეჯი და ინვენტარი	359441	320697
დაუმთავრებელი მშენებლობა	786265	495000
კომპიუტერი	11935	14919
სულ გრძელვადიანი ქტივები	5441139	2672962
სულ აქტივები	5634219	2861485
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახდო ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	15000

სულ მიმდინარე ვალდებულებები		15000
ინვესტიცია	2022579	1756579
სხვა ნასესხები თანხები	261625	118371
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	2284204	1874950
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	4250971	1796948
გაუნაწილებელი მოგება	0	113842
გადაფასების რეზერვი		
დაუფარავი ზარალი	900956	810413
სულ კაპიტალი	3350015	1100377
სულ საკუთარი კაპიტალი და		
ვალდებულებები	3350015	986535
	5634219	2861485
მოგება-ზარალი		
შემოსავლები სასტუმროს მომსახურების	411838	1002621
მომსახურების	72484	595738
იჯარა	294797	32905
ა/სადგომი	54396	20081
რეალიზაცია	0	10000
სულ შემოსავალი	833515	1661345

გასავალი		
დარიცხული ხელფასი	305311	871389
საგადასახადო ხარჯი	23000	37500
იჯარა	678	18154
კომუნალური ხარჯი	117508	69447
მომსახურების	75490	219378
სამეურნეო ხარჯი	61937	67922
კომუნიკაციის ხარჯი	11810	12572
სარეალიზაციო პროდ ღირებულება	36383	102193
მიმდინარე რემონტის	116369	14203
საწვავის ხარჯი	6438	23245
ცვეთა	93927	111500
დაზღვევა	10696	
დაცვის მომსახურების	34215	
ბანკის მომსახურების	4201	
იჯარა ქონების მართვის სააგ	26095	
სულ ხარჯი	924058	1547503
მოგება-ზარალი	-90543	113842
	2019	2018
ფულადი სახსრები		
ნაღდი ფული სალაროში	3486	3669
საბანკო ანგარიშებზე	32717	16749
ჯამი	36203	20418
ძირითადი საშუალებები		
მიწა	394674	394674
შენობა-ნაგებობა	3786952	1394347

ინვენტარი და ავეჯი	359441	320697
სხვა დანადგარი		
სატრანსპორტო საშუალება	101872	53325
კომპიუტერი	11935	14919
დაუმთავრებელი მშენებლობა	786265	495000
ჯამი	5441139	2672962
ფულის მოძრაობა	2019	2018
შემოსავალი		
სასტუმროს მომსახურების	424169	1184858
იჯარა	347860	38828
მომსახურება ხელშეკრულებით	0	121472
სესხი	229910	15000
ინვესტიცია	266000	73000
ანაზრის		361
ა/სადგომიდან	64188	23831
ძირით. საშ რეალიზაცია		10000
ი. გუდავაძე	85530	581500
დაბრუნებული თანხა	12459	0
ჯამი	1430116	2048850

გასავალი	2019	2018
სარეალიზაციო პროდ ღირებულება	42933	120666
კომუნალური ხარჯი	138661	102411
კომუნიკაციის	13936	14835
საწვავი	7598	27430
დაცვის მომსახურების	40374	144000
ბიუჯეტის	139106	322591
მომსახურება	89079	145273
ძირითადი საშ შეძენა	293679	189870
საკანცელარიო საქონლის შეძენა		3601
სარემონტო მასალების	137316	20467
გაცემული ხელფასი	244248	634223
სამეურნეო საქონლის	73086	84945
დაზღვევა	10696	75719
იჯარა ქონების მართის სააგ	26095	10518
ვალდებულების გადახდა	120438	154097
ქველმოქმედება	0	1000
ბანკის მომსახურების	4201	2342
საპენსიო ფონდი	9085	
ქონების გადასახადი	23000	
სულ გასავალი	1414331	2053988

