

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „არკადია ჯგუფი“ (შემდგომში საზოგადოება) სამეწარმეო რეესტრში ჩართვის თარიღია 10.05.2010 წელი, მისის 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:

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.

საკუთრო სხვაობების აღიარება.

საკუროს 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 2020 წ 2019

“%” - მოკლევადიანი ვალდებულებები

“%”	0	261625
-----	---	--------

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

3300 - საგაგდასახადო ვალდებულებები არ გამანია

4200 - გადავადებული გადასახ. და სხვა გრძელვ. ვალდებულებები

4210 გადადებული მოგების გადასახადი

საწყისი	დებეტი	კრედიტი	ნაშთი
---------	--------	---------	-------

არ გამანია

აქტივები	2020	2019
ფულადი სახსრები	82076	36203

სავაჭრო მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	37511	15550
სულ მიმდინარე აქტივები	119587	51733
მ ა რ ა გ ე ბ ი		
საქონელი-სასტ. თეთრეული, ჭურჭელი	152017	141327
სხვა მატერიალური მარაგი	125270	0
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	277287	141327
გრძელვადიანი აქტივები		
მიწა	394674	394674
შენობა-ნაგებობა	3867762	3786952
სატრანსპორტო საშუალება	51794	101872
ავეჯი და ინვენტარი	287553	359441
დაუმთავრებელი მშენებლობა	786265	786265
კომპიუტერი	9548	11935
სულ გრძელვადიანი ქტივები	5397596	5441139
სულ აქტივები	5794470	5634219
პასივი		
მიმდინარე ვალდებულებები		
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	0	0
საგადასახდო ვალდებულებები	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	0	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0
ინვესტიცია	2465079	2022579

სხვა წასესხები თანხები	0	261625
სხვა ვალდებულებები	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	2465079	2284204
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	4278692	4250971
გაუნაწილებელი მოგება	0	0
გადაფასების რეზერვი		
დაუფარავი ზარალი	949301	900956
სულ კაპიტალი	3329391	3350015
სულ საკუთარი კაპიტალი და	5794470	5634219
ვალდებულებები		
მოგება-ზარალი		
შემოსავლები სასტუმროს მომსახურების	3603	411838
მომსახურების	0	72484
იჯარა	136303	294797
ა/სადგომი	16843	54396
რეალიზაცია ძირითადი საშუალებების	240938	0
სულ შემოსავალი	397687	833515
გასავალი		
დარიცხული ხელფასი	46735	305311
საგადასახადო ხარჯი ქონების	0	23000
სარგებელი	17923	0

კომუნალური ხარჯი	48438	117508
მომსახურების	10468	76168
სამეურნეო ხარჯი	2175	61937
კომუნიკაციის ხარჯი	1907	11810
სარეალიზაციო პროდ ღირებულება	0	36383
მასალა	16907	116369
საწვავის ხარჯი	0	6438
ცვეთა	288855	93927
იჯარა	0	0
დაცვის მომსახურების	0	34215
ბანკის მომსახურების	2534	4201
იჯარა ქონების მართვის სააგ	13250	36791
საკურსო სხვაობა	-3160	0
სულ ხარჯი	446032	924058
მოგება-ზარალი	-48345	-90543
	2020	2019
ფულადი სახსრები		
ნაღდი ფული სალაროში	12300	3486
საბანკო ანგარიშებზე	69776	32717
ჯამი	82076	36203
ძირითადი საშუალებები		
მიწა	394674	394674
შენობა-ნაგებობა	3867762	3786952
ინვენტარი და ავეჯი	287553	359441
სხვა დანადგარი		

სატრანსპორტო საშუალება	51794	101872
კომპიუტერი	9548	11935
დაუმთავრებელი მშენებლობა	786265	786265
ჯამი	5397596	5441139
ფულის მოძრაობა	2020	2019
შემოსავალი		
სასტუმროს მომსახურების	4252	424169
იჯარა	194090	347860
მომსახურება ხელშეკრულებით	0	0
სესხი	0	229910
ინვესტიცია	382500	266000
ანაზრის		
	19875	64188
ა/სადგომიდან		
ძირით. საშ რეალიზაცია	268595	0
ი. გუდავაძე		
დაბრუნებული თანხა	8305	12459
ჯამი	877617	1430116
გასავალი		
სარეალიზაციო პროდ ღირებულება	0	42933

კომუნალური ხარჯი	57159	138661
კომუნიკაციის	2247	13936
საწვავი	0	7598
დაცვის მომსახურების	0	40374
ბიუჯეტის	6620	139106
მომსახურება	13332	89079
ძირითადი საშუალება	459850	293679
ქონების გადასახადი	0	23000
მასალების	19951	137316
გაცემული ხელფასი	37388	244848
სამეურნეო საქონლის	2567	73086
დაზღვევა		
იჯარა ქონების მართვის სააგ	13250	36791
ვალდებულების გადახდა	201000	120438
სარგებელი	17923	0
ბანკის მომსახურების	2793	4201
საპენსიო ფონდი	824	9085
საკურსო სხვაობა	-3160	0
სულ გასავალი	831744	1414331