

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 w

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „გამა“ (შემდგომში საზოგადოება) სამეწარმეო რეესტრში ჩართვის თარიღია 27.06.2003 წელი, მისის საიდენტიფიკაციო ნომერია 202211123. საზოგადოების საქმიანობაა საკუთარი ან იჯარით აღებული უძრავი ქონების გაქირავება და მართვის სხვა საქმიანობები, რესტორნები და და საკვებით მომსახურების საქმიანობები.

. შპს „გამა+“ -ის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგვარად არ იქნა მითითებული.

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 გასხვისებისთვის 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 პროგრამები: „სუპერფინი“, „სუფრა“, 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.

საკუროსო სხვაობების აღიარება.

საკუროსო 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 2019

“%” - მოკლევადიანი ვალდებულებები

“%”	0	0
-----	---	---

3300 - საგადასახადო ვალდებულებები არ გამანია

4200 - გადავადებული გადასახ. და სხვა გრძელვ. ვალდებულებები

4210 გადადებული მოგების გადასახადი

საწყისი დებეტი კრედიტი ნაშთი

არ გამაჩნია

აქტივები		
ფულადი სახსრები	111858	440304
სავაჭრო მოთხოვნები		

გაცემული ავანსები და	68750	317
დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
სულ მიმდინარე აქტივები	180608	440621
მ ა რ ა გ ე ბ ი		
საქონელი-სასტ. თეთრეული, ჭურჭელი		
სხვა მატერიალური მარაგი	63534	63534
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი		
გრძელვადიანი აქტივები		
მიწა	543581	543581
შენობა-ნაგებობა	713442	750466
სატრანსპორტო საშუალება	4660	5824
ავეჯი და ინვენტარი	99059	123824
დაუმთავრებელი მშენებლობა		
კომპიუტერი		
სულ გრძელვადიანი ქტივები	1360742	1423695
სულ აქტივები	1604884	1927850
პასივი		
მიმდინარე ვალდებულებები		
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახდო ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	0	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები	895055	1169190
ინვესტიცია		

სხვა ნასესხები თანხები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	895051	1169190
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება	707833	756660
გადაფასების რეზერვი		
დაუფარავი ზარალი		
სულ კაპიტალი	709833	758660
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1604884	1927850
მოგება-ზარალი		
შემოსავლები რესტორნის მომსახურების	564337	1452380
იჯარა		212915
ა/სადგომი		
რეალიზაცია ძირითადი საშუალებების		
სულ შემოსავალი	564337	1665295
გასავალი		
დარიცხული ხელფასი	257679	561053
საგადასახადო ხარჯი ქონების	0	12000
სარგებელი		

კომუნალური ხარჯი	32597	54986
მომსახურების	12673	27442
სამეურნეო ხარჯი	34991	61021
კომუნიკაციის ხარჯი	1930	2401
სარეალიზაციო პროდ ღირებულება	189069	536582
მასალა		
საპენსიო ფონდს	700	8101
ცვეთა	62152	58603
იჯარა	1150	1150
დაცვის მომსახურების		
ბანკის მომსახურების	723	1262
იჯარა ქონების მართვის სააგ	19500	19500
საკურსო სხვაობა		
სულ ხარჯი	613164	1344101
მოგება-ზარალი	-48827	321194
ფულადი სახსრები		
ნაღდი ფული სალაროში	1196	6210
საბანკო ანგარიშებზე	110662	434094
ჯამი	111858	440304
ძირითადი საშუალებები		
მიწა	543581	543581
შენობა-ნაგებობა	713442	750466
ინვენტარი და ავეჯი	99059	123824
სხვა დანადგარი		

სატრანსპორტო საშუალება	4660	5824
კომპიუტერი		
დაუმთავრებელი მშენებლობა		
ჯამი	1360742	1423695
ფულის მოძრაობა		
შემოსავალი	680460	2052132
restoris მომსახურების	621237	1831569
იჯარა	42200	212915
მომსახურება ხელშეკრულებით		
სესხი		
ინვესტიცია		
ანაბრის	4673	5148
ა/სადგომიდან		
ტარა მასალის რეალიზაცია		2500
ი. გუდავაძე		
დაბრუნებული თანხა	12300	
ჯამი	679860	2052132
გასავალი		
სარეალიზაციო პროდ ღირებულება	217357	629746

კომუნალური ხარჯი	43365	64885
კომუნიკაციის	2278	2834
საწვავი		
დაცვის მომსახურების	1364	
ბიუჯეტის	90485	382137
მომსახურება	9295	19405
ძირითადი საშუალება		
ქონების გადასახადი		12000
მასალების	6346	10100
გაცემული ხელფასი	205773	446963
სამეურნეო საქონლის	41220	72005
დაზღვევა		
იჯარა ქონების მართვის სააგ	19500	19500
ვალდებულების გადახდა		121000
საპენსიო ფონდს	1400	16202
ბანკის მომსახურების	723	1262
ნავსადგური იჯარა	2300	
ინვესტიცია	367500	
სულ გასავალი	1008906	1798039