

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 21

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „გამა+“ (შემდგომში საზოგადოება) სამეწარმეო რეესტრში ჩართვის თარიღია 27.06.2003 წელი, მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია 202211123. 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 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 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.

საკუროსო 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 2021 წ 2020

“%” - 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

	2021	2020
ფულადი სახსრები	250615	111858
სავაჭრო მოთხოვნები		

გაცემული ავანსები და		
დარიცხული მისაღები შემოსავალი	68750	68750
სულ მიმდინარე აქტივები	319365	180608
მ ა რ ა გ ე ბ ი		
საქონელი-სასტ. თეთრეული, ჭურჭელი	63534	63534
სხვა მატერიალური მარაგი		
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	382899	244142
გრძელვადიანი აქტივები		
მიწა	543581	543581
შენობა-ნაგებობა	669833	713442
სატრანსპორტო საშუალება	3728	4660
ავეჯი და ინვენტარი	89484	99059
დაუმთავრებელი მშენებლობა		
კომპიუტერი		
სულ გრძელვადიანი ქტივები	1306626	1360742
სულ აქტივები	1689525	1604884
პასივი		
მიმდინარე ვალდებულებები		
ვალდებულება თანამშრომელთა	0	0
მიმართ		
საგადასახდო ვალდებულებები	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	0	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0
ინვესტიცია		

სხვა ნასესხები თანხები		
სხვა ვალდებულებები	895051	895051
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	895051	895051
საკუთარი კაპიტალი	2000	2000
კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	792474	707833
გადაფასების რეზერვი		
დაუფარავი ზარალი	794474	709833
სულ კაპიტალი		
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1689525	1604884
მოგება-ზარალი		
შემოსავლები რესტორნის მომსახურების მომსახურების იჯარა	891084	564337
სულ შმოსავალი	891084	564337
გასავალი		
დარიცხული ხელფასი	318307	257679
საგადასახადო ხარჯი ქონების სარგებელი	19500	19500
კომუნალური ხარჯი	38867	32597
მომსახურების	1455	12673

სამეურნეო ხარჯი	38216	34991
კომუნიკაციის ხარჯი	2243	1930
სარეალიზაციო პროდ ღირებულება	340391	189069
მასალა		
საწვავის ხარჯი		
ცვეთა	42148	62152
იჯარა	1230	1150
დაცვის მომსახურების		
ბანკის მომსახურების	669	723
იჯარა ქონების მართვის სააგ		
საპენსიო სააგენტო	3417	700
სულ ხარჯი	806443	613164
მოგება-ზარალი	84641	-48827
ფულადი სახსრები		
ნაღდი ფული სალაროში	553	1196
საბანკო ანგარიშებზე	250062	110662
ჯამი	250615	111858
ძირითადი საშუალებები		
მიწა	543581	543581
შენობა-ნაგებობა	669833	713442
ინვენტარი და ავეჯი	89484	99059
სხვა დანადგარი		
სატრანსპორტო საშუალება	3728	4660
კომპიუტერი		

დაუმთავრებელი მშენებლობა		
ჯამი	1306626	1360742
ფულის მოძრაობა		
შემოსავალი	1056276	679860
რესტორნის მომსახურების	941240	620637
იჯარა	110240	42200
ანაზრის	4796	4673
უკან დაბრუნებული თანხა		12350
გასავალი		
კომუნალური ხარჯი	45863	43365
კომუნიკაციის ხარჯი	2645	2278
სარეალიზაციო პროდუქციის	356606	217357
სამეურნეო საქონლის	45096	41220
იჯარა	1450	2300
საპენსიო სააგენტო	6834	1400
მომსახურების	18396	11382
გაცემული ხელფასი	241999	205773
ბიუჯეტს მიწის იჯარა	19500	19500
ბიუჯეტს	179130	90485
მასალების		6346
ინვესტიციის დაბრუნება		367500
სულ გასავალი	917519	1008906