

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 w

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „გამა+“ (შემდგომში საზოგადოება) სამეწარმეო რეესტრში ჩართვის თარიღი 27,06,2003 წელი, მისის საიდენტეფიკაციო ნომერია 202211123. საზოგადოების საქმიანობაა რესტორნები სასტუმროს გარეშე, შინა მეურნეობის გაძღოლა.

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში

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“ და “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.

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 2022 წ 2021 წ

“%” - მოკლევადიანი ვალდებულებები

“%” 0 333550

მოკლევადიანი ვალდებულებების ერთადერთი შემადგენელი ნაწილია ვალდებულებები დამფუძნებლის წინაშე - ფ/პ ი. გუდავაძე

3300 - საგაგდასახადო ვალდებულებები არ გამანია

4200 - გადავადებული გადასახ. და სხვა გრძელვ. ვალდებულებები

4210 გადადებული მოგების გადასახადი

საწყისი დებეტი კრედიტი ნაშთი

არ გამანია

	2022	2021
ფულადი სახსრები	2170	250615
სავაჭრო მოთხოვნები		

გაცემული ავანსები და	1523	567
დარიცხული მისაღები შემოსავალი	67500	68750
სულ მიმდინარე აქტივები	71193	319932
მ ა რ ა გ ე ბ ი		
საქონელი-სასტ. თეთრეული, ჭურჭელი	73717	63534
სხვა მატერიალური მარაგი		
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	73317	63534
გრძელვადიანი აქტივები		
მიწა	532112	542112
შენობა-ნაგებობა	453856	681531
სატრანსპორტო საშუალება	2982	3727
ავეჯი და ინვენტარი	87994	92720
დაუმთავრებელი მშენებლობა		
კომპიუტერი		
სულ გრძელვადიანი ქტივები	1076944	1320090
სულ აქტივები	1021454	1703556
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		

სხვა ნასესხები თანხები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	333550
საკუთარი კაპიტალი	213014	411255
კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	1008440	958751
გადაფასების რეზერვი		
დაუფარავი ზარალი		
სულ კაპიტალი	1221454	1370006
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1221454	1703556
მოგება-ზარალი		
შემოსავლები რესტორნის მომსახურების მომსახურების	1380853	891084
იჯარა	218000	0
სულ შემოსავალი	1598853	891084
გასავალი		
დარიცხული ხელფასი	442549	318307
საგადასახადო ხარჯი ქონების		
სარგებელი		
კომუნალური ხარჯი	49589	38867
მომსახურების	5005	1445

სამეურნეო ხარჯი	26983	38216
კომუნიკაციის ხარჯი	1946	2243
სარეალიზაციო პროდ ღირებულება	542709	340391
მასალა		
საწვავის ხარჯი	613	0
ცვეთა	38962	42148
იჯარა	1150	1230
დაცვის მომსახურების		
ბანკის მომსახურების	1176	679
იჯარა ქონების მართვის სააგ	19500	19500
საპენსიო სააგენტო	4914	3417
სულ ხარჯი	1135096	806443
მოგება-ზარალი	463757	84641
ფულადი სახსრები		
ნაღდი ფული სალაროში	593	553
საბანკო ანგარიშებზე	1577	250062
ჯამი	2170	250615
ძირითადი საშუალებები		
მიწა	532112	542112
შენობა-ნაგებობა	453856	681531
ინვენტარი და ავეჯი	87994	92720
სხვა დანადგარი		
სატრანსპორტო საშუალება	2982	3727
კომპიუტერი		

დაუმთავრებელი მშენებლობა		
ჯამი	1076944	1320090
Sul აქტივები	1221454	1303556
ფულის მოძრაობა		
შემოსავალი	1892219	1056276
რესტორნის მომსახურების	1475824	941240
იჯარა	218000	110240
ანაზრის	3695	4796
ძირითადი საშუალების შუალეგების რეალიზაცია	194700	0
გასავალი		
კომუნალური ხარჯი	58485	45863
კომუნიკაციის ხარჯი	2297	2645
სარეალიზაციო პროდუქციის	595336	356606
სამეურნეო საქონლის	31841	45096
იჯარა	1150	1450
საპენსიო სააგენტო	9820	6834
მომსახურების	5907	17727
გაცემული ხელფასი	349095	241999
ბიუჯეტს მიწის იჯარა	19500	19500
ბიუჯეტს	381657	179130
მასალების	3648	0
ინვესტიციის დაბრუნება	334500	0
დივიდენდი	334360	0
ქონების გადასახადი	11279	0
საწვავი	613	0
ბანკის მომსახურების	1176	669
ჯამი $250615 + 1892219 - 2140664 = 2170$	2140664	917519