

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ

1. ძირითადი საქმიანობა

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

შპს „გამა+“ -ის წინამდებარე 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.

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.

საღაროს 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.

საღაროს მეურნეობის ორგანიზება საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი განაწესით ხდება.

საღაროს 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 2023 წ 2022 წ

“%” - 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

	2023	2022
ფულადი სახსრები	27386	2170
სავაჭრო მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	23720	1523
	37500	67500
სულ მიმდინარე აქტივები	88606	71193

მ ა რ ა გ ე ბ ი		
საქონელი-, ჭურჭელი	73317	73317
სხვა მატერიალური მარაგი		
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	73317	73317
გრძელვადიანი აქტივები		
მიწა	547306	532112
შენობა-ნაგებობა	2340158	453856
სატრანსპორტო საშუალება	2982	2982
ავეჯი და ინვენტარი	49623	87994
დაუმთავრებელი მშენებლობა		
კომპიუტერი		
სულ გრძელვადიანი ქტივები	2940069	1076944
სულ აქტივები	3101992	1221454
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	0

საკუთარი კაპიტალი	2022858	213014
კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	1079134	1008440
გადაფასების რეზერვი		
დაუფარავი ზარალი		
სულ კაპიტალი	3101992	1221454
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3101992	1221454
მოგება-ზარალი		
შემოსავლები რესტორნის მომსახურების მომსახურების	1182981	1216447
იჯარა	191519	218000
01 საშუალების რეალიზაცია	400648	164406
სულ შემოსავალი	1775148	1598853
გასავალი		
დარიცხული ხელფასი	542965	442549
საგადასახადო ხარჯი ქონების		
სარგებელი		
კომუნალური ხარჯი	55792	49589
მომსახურების	19494	2005
სამეურნეო ხარჯი	22669	26983
კომუნიკაციის ხარჯი	2744	1946
სარეალიზაციო პროდ ღირებულება	477679	542709
მასალა		
საწვავის ხარჯი		613
ცვეთა	121635	38962

იჯარა		1150
თანხის გაჩუქება	595393	0
ბანკის მომსახურების	1500	1176
იჯარა ქონების მართვის სააგ	17500	19500
საპენსიო სააგენტო	5597	4914
სულ ხარჯი	1862968	1135096
მოგება-ზარალი	-87820	463757
მოგება-ზარალი 1775148-1862968=-87820		
ფულადი სახსრები		
ნაღდი ფული სალაროში	10588	593
საბანკო ანგარიშებზე	16798	1577
ჯამი	27386	2170
ძირითადი საშუალებები		
მიწა	547306	532112
შენობა-ნაგებობა	2340156	453856
ინვენტარი და ავეჯი	49623	87994
სხვა დანადგარი		
სატრანსპორტო საშუალება	2984	2982
კომპიუტერი		
დაუმთავრებელი მშენებლობა	0	0
ჯამი	2940069	1076944
Sul აქტივები	3101992	1221454

ფულის მოძრაობა		
შემოსავალი	2104181	1892219
რესტორნის მომსახურების	1402707	1475824
ტარა მასალა რეალიზაცია	529	
იჯარა	225982	218000
ანაზრის	2199	3695
ძირითადი შუალეგების რეალიზაცია	472764	194700
გასავალი		
კომუნალური ხარჯი	65836	58485
კომუნიკაციის ხარჯი	3295	2297
სარეალიზაციო პროდუქციის	518281	595336
სამეურნეო საქონლის	26750	31841
იჯარა ნავსადგ	2300	1150
საპენსიო სააგენტო	13084	9820
მომსახურების	23004	5907
გაცემული ხელფასი	375366	349095
ბიუჯეტს მიწის იჯარა	19500	19500
ბიუჯეტს	382156	381657
მასალების		3648
ინვესტიციის დაბრუნება		334500
დივიდენდი	52500	334360
ქონების გადასახადი		11279
საწვავი		613
ბანკის მომსახურების	1500	1176
ჯამი $2170+2104181-2078965 = 23786$	2078965	2140664