

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წ

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „არკადია ჯგუფი“ (შემდგომში საზოგადოება) სამეწარმეო რეესტრში ჩართვის თარიღი 06.05.2010 წელი, მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია 404382244. კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი ან იჯარით აღებული უძრავი ქონების გაქირავება და მართვის სხვა საქმიანობები: სასტუმროების მუშობა რესტორნების გარეშე.

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

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

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.

კომპანია 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:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულს არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

მომსახურების რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

მომსახურების გაწევა აღირიცხება 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.

საკურსო სხვაობების აღიარება.

საკურსო 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 ნაღდი ან უნაღდო ანგარიშსწორებით. ნაღდი არგარიშსწორებისას გადახდა ფიქსირდება საკონტროლო სალარო აპარატების საშუალებით.

სალარო დაბანკის ოპერაციების აღრიცხვა ხდება როგორც XL-ის ფორმატში აგრეთვე საბუღალტრო პროგრამა :fina"-ს საშუალებით.

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 ბიუჯეტთან ანგარიშსწორებისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგაგდასახადო კოდექსით.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის.

ფული და ფულის ექვივალენტი	31,12,2024	31,12,2023
ნაღდი ფული სალაროში	1723	7231
ნაღდი ფული ბანკში	204212	27623
ჯამი	205975	34854

სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

საწარმოს მატერიალურ მარაგებს გარდა ძირითადი საშუალებებისა ძირითადად შეადგენს:

თეთრეული, საზაფხულო და საზამთრო საბანი, ბალიში, საწოლის გადასაფარებელი, სტუმრისთვის თმის ფენი, ოთახის ხალათები, საკომუნიკაციო რეკვიზიტები და სხვა.

მოკლევადიანი ვალდებულებები

საწარმოს მოკლევადიანი ვალდებულებები არ გააჩნია

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გვაქვს დამფუძნებლის ფ/პირის ო. დაბრუნდაშვილის მიმართ, რომელიც იღებს ვალდებულებებს ხელი შეუწყოს საწარმოს

განვითარებას და საჭიროების დროს აფინანსებს საწარმოს, ზრდის მის კაპიტალს, აფინანსებს თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურებას, სამეურნეო და კომუნალურ ხარჯებს.

3300 - საგადასახადო ვალდებულებები საწარმოს არ გაააჩნია

v

სააღრიცხვო პოლიტიკა ციფრული
ნაწილი

2023-24 წ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
ს.ს ცირკი

აქტივები	2023 წ	2024 წ
ფულადი სახსრები	34854	205975
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	27320	32568
	2225893	2228893
სულ მიმდინარე აქტივები	2288067	2467436
მარაგები		
მზა პროდუქცია		
თეთრეული და ჭურჭელი	167363	167363
გრძელვადიანი აქტივები	167763	167763
მიწა		
შენობა-ნაგებობა	5291693	5720796
სატრანსპორტო საშუალება	24436	19546
ავეჯი და ინვენტარი	227847	185281
ომპიუტერები	5075	4314
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5549051	5929937

სულ აქტივები	8004881	8564736
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	0	0
საგადასახდო ვალდებულებები	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		
ინვესტიცია	2681133	3514443
სხვა ნასესხები თანხები	378300	408300
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	3059433	3922743
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	4066447	4130286
გაუნაწილებელი მოგება	1239921	1239921
გადაფასების რეზერვი		
დაუფარავი ზარალი	361320	728214
სულ კაპიტალი	4945048	4641993
სულ საკუთარი კაპიტალი და		
ვალდებულებები	8004481	8564736

მოგება-ზარალი		
შემოსავალი		
იჯარები და მომსახურების	615687	609903
01 საშუალების რეალიზაცია	12882	5000
ჯამი	628569	614903
ხარჯი		
დარიცხული ხელფასი	127264	216799
საგადასახადო ხარჯი		
იჯარა	43391	64738
კომუნალური ხარჯი	108423	120648
მომსახურების + დასუფთ	71583	71827
სამეურნეო ხარჯი	45911	35475
კომუნიკაციის ხარჯი	2909	3234
პროდუქციის	456757310	42775
მიმდინარე რემონტი	199930	76266
საპენსიო ფონდს	5298	7310
ცვეთა	337266	352602
ქონების გადასახადი		54167
ბანკის მომსახურების	2239	2067
საწვავი	0	6724
საკურსო	0	3431
სულ ხარჯი	989889	1058063
მოგება-ზარალი	-361320	-443157
614903-1058063=443157		
ფულადი სახსრები		
ნაღდი ფული სალაროში	7231	1763
საბანკო ანგარიშებზე	27623	204212
ჯამი	34854	205975

ძირითადი საშუალებები		
მიწა	647	647
შენობა-ნაგებობა	5291046	5720149
ინვენტარი და ავეჯი	227847	185281
სხვა დანადგარი		
სატრანსპორტო საშუალება	24436	19546
კომპიუტერი	5075	4314
გრძელვადიანი მოთხოვნები	2225893	2228893
ჯამი	7774944	8158830
ფულის მოძრაობა		
შემოსავალი		
მომსახურების	541379	697465
იჯარა	122690	62420
დამფუძნებლიდან	26428	833313
ო1 საშუალების რეალიზ	12882	5000
დაბრუნებული თანხა	18896	10453
სესხი	378300	30000
ჯამი	1100575	1638651
გასავალი		
გაცემული ხელფასი	104552	171243
ელ ენერგიის ხარჯი	89968	90988

წყლის ხარჯი	22023	35317
კომუნიკაციის	3433	3817
მერიას იჯარის	43391	64738
ძირითადი საშუალებების შეძენა	626248	733489
ბიუჯეტის	5864	10661
მომსახურება	75570	71695
ქონების გადასახადი	0	50500
დასუფთავების	8898	11069
პროდუქციის	53897	50475
სამეურნეო საქონლის	54175	41860
ბუნებრივი აირის	15949	16061
მასალების	235919	90111
ბანკის მომსახურების	2239	2064
საპენსიო ფონდი	5295	7310
საკურსო		3046
დავალიანების დაფარვა		2151
საწვავი	0	7935
თანხის დაბრუნება		3000
სულ გასავალი	1342040	1467530
34854+1638651-1467530=205975		


