

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 w

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „გამა+“ (შემდგომში საზოგადოება) სამეწარმეო რეესტრში ჩართვის თარიღი 27.06.2003 წელი, მისი საიდენტეფიკაციო ნომერია 202211123. კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს რესტორნების მუშაობა სასტუმროს გარეშე და საკუთარი ან იჯარით აღებული უძრავი ქონების გაქირავება.

შპს „გამა +“-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) წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციას
- ვ) განმარტებით შენიშვნებს, ბუღალტრული აღრიცხვა ორგანიზებულია კარგად, სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებულია XL-ის ფორმები. პროგრამა „სუპერფინი“ და პროგრამა „სუფრა“. ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირია მთავარი ბუღალტერი, ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

ფინანსური ანგარიშგების მიზანია საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის და მისი საქმიანობის შედეგების ჩამოყალიბებული სურათის შექმნა, წარმოვადგინოთ საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის და ფულადი ნაკადების სრულყოფილი ინფორმაცია, რომელიც გამოდგება ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მისაღებად. ამ მიზნით ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ინფორმაცია:

საწარმოს აქტივები,

საწარმოს ვალდებულებები

საკუთარი კაპიტალი

შემოსავლები და ხარჯები

საწარმოს ფულადი ნაკადები

საწარმოს არა აქვს ვალდებულება, რომელიც განსაზღვრავს მოგების, ზარალის და სხვა შემოსავლების განაწილებას. მას ჰყავს მხოლოდ ერთი დამფუძნებელი, რომელზედაც გაიცემა დივიდენდი(ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

შპს „გამა+“ არ წარმოადგენს მშობელ ან შვილობილ საწარმოს.

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

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შემთხვევაში: ან როდესაც მისი გაყიდვის ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი

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.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა განისაზღვრება ყოველი წლის ბოლოს

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

მომსახურების რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

მომსახურების გაწევა აღრიცხება ბასს 18 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, ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

გაწეული მომსახურება საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

სალაროს ოპერაციების აღრიცხვა.

მომხმარებელბთან ანგარიშსწორება ხორციელდება უნაღდო ან ნაღდი ანგარიშსწორებით. აღნიშნულ საანგარიშო პერიოდში საწარმოს ჰქონდა ოპერაციები ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით. გააჩნია საკონტროლო სალარო აპარატები. ნაღდი ანგარიშსწორება ხდება სალარო აპარატებით, უნაღდო ანგარიშსწორება აისახება

საწარმოს საბანკო ანგარიშებზე. საბანკო ანგარიში გახსნილი გვაქვს „ტერა ბანკში“ ერთი აშშ დოლარის, ერთი ევროს ანგარიში და ხუთი ეროვნული ვალუტის ანგარიში.

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.

შრომის ანაზღაურება 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.

ფინანსური ანგარიშის წარდგენისას შპს „გამა+“-ს ხელმძღვანელობამ შეფასა, რომ საწარმოს აქვს მუშაობის გაგრძელების უნარი და არ არსებობს ეჭვი, რომ მას არა აქვს მუშაობის გაგრძელების საშუალება. საწარმოს არც დასაქმებულთა, არც მომწოდებელთა და არც საბიუჯეტო დავალიანება არ გაჩნია.

საწარმო წარმოადგენს კვების ობიექტს და იგი არ არის ობიექტი, რომელსაც გარე სავალდებულო მოთხოვნებს ექვემდებარება.

ფული და ფულის ექვივალენტი	31,12,2023	31,12,2024
ნაღდი ფული სალაროში	10588	3684 ლ
ნაღდი ფული ბანკში	16798	158860 ლ
ჯამი	27386	162544 ლ

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები საწარმოს არ გააჩნია.

- საგადასახადო ვალდებულებები საწარმოს არ გააჩნია

v

სააღრიცხვო პოლიტიკა ციფრული
ნაწილი

2024 წ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
ს.ს ცირკი

აქტივები	2023 წ	2024 წ
ფულადი სახსრები	27386	162544
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	23720	46
	37500	37500
სულ მიმდინარე აქტივები	88606	200090
მარაგები		
მზა პროდუქცია		
თეთრეული და ჭურჭელი	73313	73313
მიმდინარე აქტივები	161919	273403
მიწა	532112	532112
შენობა-ნაგებობა	2340156	2298071
სატრანსპორტო საშუალება	2984	6583

ავეჯი და ინვენტარი	88353	88353
სულ გრძელვადიანი ქტივები	2963601	2925119
სულ აქტივები	3125524	3198526
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	0	0
საგადასახდო ვალდებულებები	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებ	0	0
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	0	0
ინვესტიცია		
სხვა ნასესხები თანხები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	2014562	2014562
გაუნაწილებელი მოგება	1110962	1183964
გადაფასების რეზერვი		
დაუფარავი ზარალი		
სულ კაპიტალი	3125524	3198526
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		

jami	3125524	3198526
მომოგება-ზარალი	2023	2024
მომსახურება	1182981	971104
იჯარა	191519	172437
01 საშ რეალიზაცია	400648	0
ჯამი		
ხარჯი	1775148	1143541
ხარჯები		
იჯარა ქონების მართვის სააგ	20650	20650
კომუნალური ხარჯი	55792	48702
მომსახურების + დასუფთ	19494	20522
სამეურნეო ხარჯი	22669	18535
კომუნიკაციის ხარჯი	2744	2768
დარიცხული ხელფასი	542965	466686
01 საშუალების შეძენა		
ქონების გადასახადი	17522	18900
სარეალიზაციო პროდუქციის ღირ	477679	350469
საწვავის ხარჯი		
თანხის გაჩუქება	595393	0
ბანკის მომსახურების	1500	1342
საპენსიო ფონდი	5595	5411
ცვეთა	121635	116553
ხარჯი		
1143541-1070538=73003	1883641	1070538
ფულადი სახსრები		
ნაღდი ფული სალაროში	10588	3684
საბანკო ანგარიშებზე	16798	158860

ჯამი	27386	162544
ძირითადი საშუალებები		
მიწა	532112	532112
შენობა-ნაგებობა	2340152	2298071
ინვენტარი და ავეჯი	88353	88353
სხვა დანადგარი		
სატრანსპორტო საშუალება	2984	6583
ჯამი	2963601	2925119
მიმდინარე აქტივები	73317	73317
მოთხოვნა მეკავშირე საწარმოს მიმ	37500	37500
გადახდილი დღგ	23720	46
ჯამი activebi	3125524	3198526
ფულის მოძრაობა		
შემოსავალი		
მომსახურება რესტორნის	1402707	1135903
რეალიზაცია ტარა მასალის	529	
იჯარა	225982	212389
01 საშუალების რეალიზაც	472764	0
ანაბრის	2199	1555
ჯამი	2104181	1349847
	2104181	1349847
გასავალი		
ბიუჯეტს	381006	291304

კომუნალური ხარჯი	65836	57468
სარალიზაციო პოდუქციის	518281	413554
კომუნიკაციის	3295	3266
იჯარა ნავსადგურს	2300	1150
ბიუჯეტის მიწის იჯარა	19500	20650
მომსახურება	23004	24473
დივიდენდი	52500	0
01 საშ. შეძენის		5000
გაცემული ხელფასი	375366	364489
სამეურნეო საქონლის	26750	21872
თანხის ჩუქება	595393	0
საპენსიო ფონდს	13084	11271
ბანკის მომსახურების	1500	1342
jami	2078965	1214689
27386+1349847-1214689= 162544		
ნაშთი+შემოსავლი ნაკადი- გასავალი= ნაშთი		

0

0

