

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “გუდლაინი” დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და ფუნქციონირებს საქართველოში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით ასევე საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის 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.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. კომპანია ძირითად საშუალებებს აღიარებს როგორც ინდივიდუალური აქტივებს შესაბამისი სასიცოცხლო ციკლით და ცვეთას არიცხავს პროპორციულად სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

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 ბასს 16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისთვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში,

როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეული თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა

თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენი ღირებულებას შორის.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

ცვეთის დარიცხვის საპროცენტო განაკვეთები შემდეგია:

მანქანა დანადგარები 20 %

სხვა ძირითადი საშუალებები 15 %

სატრანსპორტო საშუალებები 20%

შენობა ნაგებობები 2%

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისგან და ნაღდი ნაშთებისაგან.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით.

აქტივი მიმდინარეა თუ:

მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან/და მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისათვის;

მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადში; აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა თუ:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში;

ძირითდად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის;

მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში; არარსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშგებო

პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

შემოსავლები

რეალიზაციიდან შემოსავლები აღიარებულია რისკების გადაცემის მომენტში. შემოსავლები შემცირებულია ფასდათმობებისა და დაბრუნებული რეალიზაციის თანხებით.

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება "კომპანიაში" ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად.

ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

შეკვეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

ბასს17-ის მიხედვით როდესაც კომპანიას აქვს ისეთი საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა დანარჩენ შემთხვევაში საოპერაციო იჯარად.

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგება კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. შესაბამისად კომპანიის იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯებად შესაბამისი წლის მოგება- ზარალში.

გადასახადები

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დღგ-ს გარეშე წმინდა ღირებულებით. საქონლის მიწოდების, ასევე მომსახურების ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ღირებულებები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თვის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ არსებობს საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას ან კორექტირებას ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 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 სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია.

საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

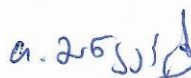
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5061878	5144285	5265518
სხვა მისაღები აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>5061878</u>	<u>5144285</u>	<u>5265518.</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	21104	31758	47288
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	62872	194300	149361
საგადასახადო აქტივები			
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	152698	64757	56070
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>5298552</u>	<u>5435100</u>	<u>5518237.</u>
სულ აქტივები			
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება ზარალი	5245532	5333253	5440900
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>5245532</u>	<u>5333253</u>	<u>5440900.</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			9770
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			62601
საგადასახადო ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>50215</u>	<u>101847</u>	<u>77337.</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>5298552</u>	<u>5435100</u>	<u>5518237.</u>

დირექტორი:



გოჩა ჩაკვეტაძე

ბუღალტერი:



თინათინ მაწკეპლაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

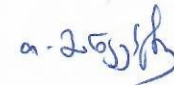
	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	3140314	2977431
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		
საერთო მოგება	3140314	2977431
სხვა შემოსავალი		
ადმინისტრაციული დანახარჯები	508319	419453
სხვა ხარჯები	1149437	1086678
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე	1482558	1471300
მოგების გადასახადი	235542	236842
საანგარიშო წლის მოგება	1247016	1234458

დირექტორი:



გოჩა ჩაკვეტაძე

ბუღალტერი:



თინათინ მაწკეპლაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

საწესდებო კაპიტალი გადაფასების რეზერვი გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი სულ

31.12.2022 ნაშთი	5440900
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ზარალი	1234458
გაცემული დივიდენდ	
31.12.2023 ნაშთი	5333253

საწესდებო კაპიტალის შემცირება	
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ზარალი	1234458

31.12.2023 ნაშთი	5333253
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ზარალი	1247016
გაცემული დივიდენდ	1334737
31.12.2024 ნაშთი	5245532

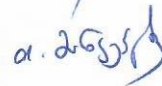
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ზარალი	1247016

დირექტორი:



გიორგი ჩაკვეტაძე

ბუღალტერი:



თინათინ მაწკებლაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

31.12.2024

31.12.2023

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები

4120062

3900887

4032121

3892200

გადახდილი გადასახადები
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე
წმინდა ფულადი სახსრების საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან
აღებული სესხი
სესხის დაბრუნება
ძირითადი საშუალებების შეძენა
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან
ვალუტის გადაფასებით მიღებული შემოსავლი
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის

64757

56070

152698

64757

დირექტორი:

გოჩა ჩაკვეტაძე

ბუღალტერი:

თინათინ მაწკებლაძე