

საზოგადოების საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „არკადია ჯგუფი“ (შემდგომში საზოგადოება) სამეწარმეო რეესტრში ჩართვის თარიღია 10.05.2010 წელი, მისის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404382244. საზოგადოების საქმიანობაა სასტუმროები რესტორნების გარეშე, შინა მეურნეობის გაძღოლა.

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგვარად არ იქნა

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 გასხვისებითვის 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“, 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;

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 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.

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, ბასს 21-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 ბასს 21-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 2018 წ 2017 2016

“%” - მოკლევადიანი ვალდებულებები

“%”	118371	103 371	0
-----	--------	---------	---

მოკლევადიანი ვალდებულებების ერთადერთი შემადგენელი ნაწილია ვალდებულებები დამფუძნებლის წინაშე - ფ/პ ო. დაბრუნდაშვილი

3300 - საგადასახადო ვალდებულებები არ გამანია

4200 - გადავადებული გადასახ. და სხვა გრძელვ. ვალდებულებები

4210 გადადებული მოგების გადასახადი

საწყისი	დებეტი	კრედიტი	ნაშთი
არ გამაჩნია			

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2018	2017	2016
აქტივები			
	20418	25556	124687
ფულადი სახსრები			
სავაჭრო მოთხოვნები			
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	26778	90737	44385
სხვა მიმდინარე აქტივები	47196	116293	169072
მარაგები			
მზა პროდუქცია-სასტ თეთრეული და ჭურჭელი	141327	83802	16574
სულ მარაგი	141327	83802	16574
გრძელვადიანი აქტივები			
მიწა	394674	394674	322674
შენობა-ნაგებობა	1889347	1900850	892621
სატრანსპორტო საშუალება	53325	79156	102185
ავეჯი და ინვენტარი	320697	213586	201543
კომპიუტერული სისტემა	14919	17551	17812
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2 672 962	2 605 817	1 536 835
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუქციებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
კაპიტალი (გაუნაწილებელი ნაწილი)			

გამოსყიდული საკუთარი აქტივები			
სულ აქტივები	2 861 485	2 805 912	1 722 481
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები			
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	2172	2172
საგადასახადო ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	15000		
მიმდინარე ვალდებულებები	15000	2172	2172
მესაკუთრ ნასესხები თანხები- ინვესტიცია	1756579	1827676	485476
ბანკებისგან ნასესხები თანხები			
სხვა ნასესხები თანხები	118371	103371	0
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	1 874 950	1 933 216	487 848
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	1796948	1796948	1 490 181

გაუნაწილებელი მოგება	113842		
გადაფასების რეზერვი			
დაუფარავი ზარალი	-810 413	-924 255	-255 548
სულ კაპიტალი	986 535	872 693	1 234 833
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 861 485	2 805 912	1 722 481

მოგება-ზარალი	2017	2018	
შემოსავლები			
შემოსავალი საგზურის რეალიზაციიდან	522530	1002621	
შემოსავალი მომსახურებიდან	453304	595738	
იჯარა	21018	32905	
ავტოსადგომიდან		20081	
ძირითადი საშ რეალიზაცია		10000	
სულ შემოსავალი	996852	1661345	
ხარჯები			
ხარიცხული ხელფასი	943948	871389	
გადასახადის ხარჯი	37838	37500	
იჯარა	949	18154	
ამორტიზაცია	106600	111500	
კომუნალური ხარჯი	61904	69447	
მომსახურების	221105	219378	
სამეურნეო ხარჯი	92527	67922	
კომუნიკაციის ხარჯი	11339	12572	
სარეალიზაციო პროდუქციის	87113	102193	
მიმდინარე სარემონტო მასალის	76497	14203	
საწვავის ხარჯი	22352	23245	
სარგებელი	13387	0	

სულ ხარჯი	1675559	1547503	
მოგება-ზარალი	-678707	113842	

ფულადი სახსრები	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	
ნაღდი ფული	3669	4683	22374	
საბანკო ანგარიშზე	16749	20873	102313	
ჯამი	20418	25556	124687	
ძირითადი საშუალებები	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	
მიწა	394674	394674	322674	
შენობა-ნაგებობები	1889347	1900850	892621	
ოფისის ინვენტრი და ავტო	53325	79156	102185	
სარტანსპორტო საშუალებები	320697	213586	201543	
კომპიუტერები	14919	17551	17812	
ჯამი	2672962	2605817	1536835	

ფულის მოძრაობა	2017	2018
შემოსავალი		
სასტუმროები	615688.00	1184858
იჯარა	24800.00	38828
ხელშეკრულებით	26000.00	121472
ი. გუდავაძე	509800.00	581500
თანხის დაბრუნება	20223.00	0
სესხი	33013	15000
Kursis sxvaoba	4854	
ანაზრის	2227.00	361
ინვესტიცია ო. დაბრუნდაშ	1494500.00	73000
რეალიზაცია		10000
ავტოსადგომიდან		23831
ჯამი	2853238	2048850.00
გასავალი		
პროდუქცია	94394	120666
ბუნებრივი აირი	1321	
ელ. ენერგია	71727	102411
კომუნიკაციის	13380	14835
საწვავი	26376	27430
დაცვა	154000	144000
ბიუჯეტს	123470	322591
მომსახურება	95287	145273
ბანკს	1369	2342
ძირითადი საშ	1322810	189870
საკანც საქონელი	1269	3601
სარემონტო მასალა	90393	20467
გაცემული ხელფასი	661553	634223
სამეურნეო საქონლის	41702	84945
დაზღვევას	90320	75719
იჯარა ურეკი-პლიაჟი წლ	10651	10518
სასტუმროს თეთრეულის	67208	
ვალდებულება	69129	154097
სარგებელი	13887	
საკურსო სხვაობა	2123	

ქველმოქმედება		1000
ჯამი	2952369	2053988

ფულის მოძრაობა	2018	2017	2016
ფული სალაროში	3669	4683	22374
ფული ბანკში	16749.00	20873	102313
ჯამი	20418.00	25556.00	124687.00

დირექტორი



მ. დაბრუნდაშვილი/