

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

ს.ს ცირკი "(შემდგომში საზოგადოება) სამეწარმეო რეესტრში ჩართვის თარიღი 09,08,1995 წელი, მისის საიდენტეფიკაციო ნომერია 203839490. კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საშემსრულებლო ხელოვნება, დასაკითარი უძრავი ქონების გაქირავება .

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგვარად არ იქნა მითითებული.

ს.ს „ცირკს“ ჰყავს 68 აქციონერი

1. გუდავაძე ინა ფლობს აქციათა	34.79 %-ს
2. პატარკაციშვილი-ჟმოტოვა ლიანა	6,95 %-ს
3. პატარკაციშვილი ია	6.95 %-ს
4. პატარკაციშვილი ნათელა	6.95 %-ს
5. ჟმოტოვი ა	2.45 %-ს
6. რივერ საუთ ლიმიტედი	40.17 %-ს
7. დანარჩენი 60 აქციონერი	1.73 %-ს

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.

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.

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 უმეტესწილად ხორციელდება უნაღდო 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 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 საგადასახადო კოდექსით.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოობის ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2018 და 2017 წლების განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

ფული და ფულის ექვივალენტი	31,12,2019	31,12,2018
---------------------------	------------	------------

ნაღდი ფული სალაროში	7305	9340
---------------------	------	------

ფული ბანკში	9168	119 659
-------------	------	---------

	16473	12 573
--	-------	--------

სასაქონლო - მატერიალური მარაგები ა3

1600 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგი		34579	---	---	34579
1610	საქონელიმცირეფასია იინვენტარი				
	თეთრეული				
	ჭურჭელი				
	ურნა				
	ბრა				
	ლეიბი				
	ბალიში				
	პლედი				

წინასწარ გაწეული ხარჯების ანგარიშზე, აღირიცხულია გადახდილი საიჯარო ქირა

ძირითადი საშუალებები	31.12.2019	31.12.2018
----------------------	------------	------------

	1360705	1415690
--	---------	---------

მიმდინარე ვალდებულებები ა8; ა9; ა10.

3100 - მოკლევადიანი ვალდებულებები	საწყისი	დებეტი	კრედიტი	ნაშთი
3130	გადასახდელი ხელფასები			
	148084	42233		
მოკლევადიანი ვალდებულებების ერთადერთი შემადგენელი ნაწილია ვალდებულებები დამფუძნებლის წინაშე - ფ/პ ი. გუდავაძე.				

3300 - საგადასახადო ვალდებულებები არ გამაჩნია

v

სააღრიცხვო პოლიტიკა ციფრული ნაწილი	2019 წ
---------------------------------------	--------

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
ს.ს ცირკი

აქტივები	2019 წ	2018 წ
ფულადი სახსრები	16473	12573
სავაჭრო მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	6798	7789
სულ მიმდინარე აქტივები	23271	20362
მარაგები		
მზა პროდუქცია თეთრეული და ჭურჭელი	34579	34579
გრძელვადიანი აქტივები	34579	34579
მიწა	14291	14291
შენობა-ნაგებობა	1208733	1221195
სატრანსპორტო საშუალება	12357	13215
ავეჯი და ინვენტარი	125324	166989
კომპიუტერი		
სულ გრძელვადიანი ქტივები	1360705	1415690
სულ აქტივები	1418555	1470631
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	0	2233

საგადასახდო ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	40000	40000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	40000	42233
ინვესტიცია		
სხვა ნასესხები თანხები	108084	0
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	148084	42233
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	1420000	1420000
გაუნაწილებელი მოგება		
გადაფასების რეზერვი	629931	629931
დაუფარავი ზარალი	779460	621533
სულ კაპიტალი	1270471	1428398
სულ საკუთარი კაპიტალი და		
ვალდებულებები		
	1418555	1470631
მოგება-ზარალი		
მომსახურების -შენობის იჯარა	297955	267530
01 საშ რეალიზაცია	0	13348
შემოსავლები ბარის რეალიზაციიდან	0	87796

სულ შემოსავალი	297955	368674
დარიცხული ხელფასი	227148	247708
საგადასახადო ხარჯი	33350	34615
იჯარა	0	15000
კომუნალური ხარჯი	62846	100874
მომსახურების	65392	38893
სამეურნეო ხარჯი	5527	4238
კომუნიკაციის ხარჯი	1098	1228
სარეალიზაციო პროდ დირებულება	458	42680
მიმდინარე რემონტის	0	15507
საწვავის ხარჯი		
ცვეთა	59484	63378
საწვავის ხარჯი	5956	8175
ა/მ დაზღვევა	764	819
ბანკის მომსახურების		
სულ ხარჯი	462023	573115
მოგება-ზარალი	-164068	-204441
ფულადი სახსრები		
ნაღდი ფული სალაროში	7305	9340
საბანკო ანგარიშებზე	9168	3233
ჯამი	16473	12573
ძირითადი საშუალებები		
მიწა	14291	14291
შენობა-ნაგებობა	1208733	1221195
ინვენტარი და ავეჯი	125324	166989
სხვა დანადგარი		

სატრანსპორტო საშუალება	12357	13215
კომპიუტერი		
დაუმთავრებელი მშენებლობა		
ჯამი	1360705	1415690
ფულის მოძრაობა	2019	2018
შემოსავალი		
ბარის რეალიზაციიდან	0	103600
რეალიზაცია	0	15750
იჯარა	351587	314316
ანაბრის	1539	1142
სესხი	108084	40000
დაბრუნებული თანხა	2458	0
ჯამი	463668	474808
გასავალი	2019	2018
ბუნებრივი აირი	34354	53530
ელ ენერგიის ხარჯი	29098	41910
წყლის ხარჯი	8135	23592
კომუნიკაციის	1296	2049
საწვავი	7028	9646
ბიუჯეტის	115790	123915
მომსახურება	64584	41845

დასუფთავების	2180	3733
სარემონტო მასალების	0	15177
გაცემული ხელფასი	183410	199668
სამეურნეო საქონლის	6464	16411
ა/მ დაზღვევა	764	819
პროდუქციის	539	49761
ბანკის მომსახურების	144	215
საპენსიო ფონდი	3963	0
ქონების გადასახადი		
სხვა	0	15632
სულ გასავალი	459768	599921
	459768	599921
	0	0

დამოუკიდებელი აუდიტორი

დიმიტრი ზარიძე

სერტიფიკატი №336, SARAS-A-257221

ID 01022003186

TEL: 264 72 34, 990 255 422



Independent Auditor

DIMITRI ZARIDZE

CERTIFICATE Z.N336, SARAS-A-257221

ID 01022003186

E-mail: zaridzeomar@gmail.com

ს.ს. „ცირკის“ ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის
01.01.2019 დან-31.12.2019 წ. ჩათვლით
(ქართულ ლარში)

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ს.ს. „ცირკის“ პარტნიორობა და მენეჯმენტს

ჩატარებული იქნა ს.ს. „ცირკის“ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისაგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან.

მოსაზრება

აუდიტორის აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა ასპექტის გათვალისწინებით საშარტოლიანად ასახავს ს.ს. „ცირკის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მდგომარეობას, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ifrs) შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

აუდიტის მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეგნებით

ან შეცდომით გამოწვეული არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას.

დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში.

შესწავლილი იქნა აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალება, რათა დაგვემილიყო კონტროლი გარემოების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მოზნით, რომ მოსაზრება გამოთქმულიყო სს „ჯირკის“ შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტების მართებულობას.

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე. ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულობაზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განსაზღვრულობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა სს „ჯირკის“ ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით გვევალება დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელებისა და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა
პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისაგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სააქციო საზოგადოების უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს პუბლიკური აღრიცხვის მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს ლიკვიდაცია და შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება სხვა რაიმე რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

აუდიტორი
დიმიტრი



დ. ზარიძე