

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 სამშენებლო ხელოვნება, და საკუთარი 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 საშუალების 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 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.

საკუროს სხვაობების აღიარება.

საკუროს 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 უმეტესწილად ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებით მაგრამ მომხმარებლების მიერ გადახდილი ნაღდი თანხები

საგადასახადო კოდექსის 259-ე მუხლის შესაბამისად აღრიცხება 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.

აღრიცხება 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.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2020 წელს კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

ფული და ფულის ექვივალენტი	31,12,2020	31,12,2019
---------------------------	------------	------------

ნაღდი ფული სალაროში	4025	7305
------------------------	------	------

ფული ბანკში	65431	9168
-------------	-------	------

	69456	16 473
--	-------	--------

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	31.12.2020	31.12.2019
----------------------	------------	------------

	1 297 837	1 360 705
--	-----------	-----------

მიმდინარე ვალდებულებები ა8; ა9; ა10.

3100 - მოკლევადიანი ვალდებულებები	საწყისი	დებეტი	კრედიტი	ნაშთი
3130 გადასახდელი ხელფასები	---	---	---	---

მოკლევადიანი ვალდებულებების ერთადერთი შემადგენელი ნაწილია ვალდებულებები დამფუძნებლის წინაშე - ფ/პ ი. გუდავაძე.

427578	148 084
--------	---------

v

სააღრიცხვო პოლიტიკა ციფრული
ნაწილი 2020 წ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
ს.ს ცირკი

აქტივები	2020 წ	2019 წ
ფულადი სახსრები	69456	16 473
სავაჭრო მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	12225	6 798
სულ მიმდინარე აქტივები	81681	23 271
მარაგები		
მზა პროდუქცია	34579	34579
თეთრეული და ჭურჭელი		
გრძელვადიანი აქტივები	34579	34579
მიწა	14 291	14 291
შენობა-ნაგებობა	1 166 365	1 208 733
სატრანსპორტო საშუალება	9 886	12 357
ავეჯი და ინვენტარი	107 295	125 324
სულ გრძელვადიანი ქტივები	1 297 837	1360705
სულ აქტივები	1414097	1418555
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		
ინვესტიცია		
სხვა ნასესხები თანხები	427578	148 084
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	427578	148 084
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	1420000	1420000

გაუნაწილებელი მოგება		
გადაფასების რეზერვი	629931	629 931
დაუფარავი ზარალი	1063412	779 460
სულ კაპიტალი	986519	1 270 471
სულ საკუთარი კაპიტალი და		
ვალდებულებები		
	1 414097	1 418 555
მოგება-ზარალი		
მომსახურების -შენობის იჯარა	202443	297 955
01 საშ რეალიზაცია	0	0
შემოსავლები ბარის რეალიზაციიდან	0	0
სულ შემოსავალი	202443	297955
დარიცხული ხელფასი	222 800	227 148
საგადასახადო ხარჯი	29 565	33 350
იჯარა		
კომუნალური ხარჯი	64 411	62 846
მომსახურების	100631	65 392
სამეურნეო ხარჯი	5 807	5527
კომუნიკაციის ხარჯი	1 010	1098
სარეალიზაციო პროდ ღირებულება	0	458
მიმდინარე რემონტის		
საკურსო სხვაობა	-4911	
ცვეთა	62883	59484
საწვავის ხარჯი	3288	5956
ა/მ დაზღვევა	686	764
ბანკის მომსახურების	225	
სულ ხარჯი	486395	462023
მოგება-ზარალი	-283952	-164 068
ფულადი სახსრები		
ნაღდი ფული სალაროში	4025	7305
საბანკო ანგარიშებზე	65431	9168
ჯამი	69456	16473
ძირითადი საშუალებები		
მიწა	14291	14291
შენობა-ნაგებობა	1166365	1208733
ინვენტარი და ავეჯი	107295	125324
სხვა დანადგარი		
სატრანსპორტო საშუალება	9886	12357

კომპიუტერი		
დაუმთავრებელი მშენებლობა		
ჯამი	1 297 837	1 360 705
ფულის მოძრაობა	2020	2019
შემოსავალი		
ბარის რეალიზაციიდან	0	0
რეალიზაცია	0	0
იჯარა	238883	351587
ანაბრის	561	1539
სესხი	279494	108084
დაბრუნებული თანხა	250	2458
ჯამი	519188	463668
გასავალი	2020	2019
ბუნებრივი აირი	37931	35354
ელ ენერგიის ხარჯი	29363	29098
წყლის ხარჯი	8711	8135
კომუნიკაციის	1192	1296
საწვავი	3880	7028
ბიუჯეტის	82415	115790
მომსახურება	117304	64584
დასუფთავების	1722	2180
სარემონტო მასალების	0	0
გაცემული ხელფასი	178240	183410
სამეურნეო საქონლის	7117	6464
ა/მ დაზღვევა	686	764
პროდუქციის	0	539
ბანკის მომსახურების	225	144
საპენსიო ფონდი	2330	3963
სხვა საკურსო სხვაობა	-4911	0
სულ გასავალი	466205	458768

