

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 w

1. ძირითადი საქმიანობა

ს.ს ცირკი "(შემდგომში საზოგადოება) სამეწარმეო რეესტრში ჩართვის თარიღი 09,08,1995 წელი, მისის საიდენტფიკაციო ნომერია 203839490. კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საშემსრულებლო 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. რივერ საუთ ლიმიტედი	74,96 %-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. 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. 2021 წელს კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

ფული და ფულის ექვივალენტი	31,12,2021	31,12,2020
---------------------------	------------	------------

ნაღდი ფული სალაროში	4042	4025
---------------------	------	------

ფული ბანკში	51318	65431
-------------	-------	-------

	55360	69456
--	-------	-------

სასაქონლო - მატერიალური მარაგები ა3

1600 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	32748	34579	---
1610 საქონელიმცირეფასია იინვენტარი			
თეთრეული			
ჭურჭელი			
ურნა			
ბრა			
ლეიბი			
ბალიში			
პლედი			

წინასწარ გაწეული ხარჯების ანგარიშზე, აღირიცხულია გადახდილი საიჯარო ქირა

ძირითადი საშუალებები	31.12.2021	31.12.2020
----------------------	------------	------------

1 216084	1 297837
----------	----------

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.

558741	427002
--------	--------

v

სააღრიცხვო პოლიტიკა ციფრული
ნაწილი 2021 წ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
ს.ს ცირკი

აქტივები	2021 წ	2020 წ
ფულადი სახსრები	55360	69456
სავაჭრო მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	25599	11649
სულ მიმდინარე აქტივები	80959	81105
მარაგები		
მზა პროდუქცია	32748	34579
თეთრეული და ჭურჭელი		
გრძელვადიანი აქტივები	32748	34579
მიწა	14291	14 291
შენობა-ნაგებობა	1108047	1166365
სატრანსპორტო საშუალება	7909	9886
ავეჯი და ინვენტარი	85837	107295
სულ გრძელვადიანი ქტივები	1216084	1297837
სულ აქტივები	1329791	1413521
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	0	0

საგადასახდო ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		
ინვესტიცია		
სხვა ნასესხები თანხები	558741	427002
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	558741	427002
საკუთარი კაპიტალი	771050	986519
კაპიტალი	1420000	1420000
გაუნაწილებელი მოგება		
გადაფასების რეზერვი	629931	629931
დაუფარავი ზარალი	1278881	1063412
სულ კაპიტალი		
სულ საკუთარი კაპიტალი და		
ვალდებულებები		
	1329791	1413521
მოგება-ზარალი		
მომსახურების -შენობის იჯარა	125251	239583
01 საშ რეალიზაცია	0	0
შემოსავლები ბარის რეალიზაციიდან	0	0

სულ შემოსავალი	125251	202782
დარიცხული ხელფასი	165944	222800
საგადასახადო ხარჯი	30265	29565
იჯარა		
კომუნალური ხარჯი	48528	64411
მომსახურების	8840	99708
სამეურნეო ხარჯი	4965	5806
კომუნიკაციის ხარჯი	1122	1010
სარეალიზაციო პროდ ღირებულება		
მიმდინარე რემონტის		
საკუროსო სხვაობა	1176	4911
ცვეთა	74690	62883
საწვავის ხარჯი	4358	3288
ა/მ დაზღვევა	730	686
ბანკის მომსახურების	102	225
სულ ხარჯი	340720	485471
მოგება-ზარალი	-215469	-282689
ფულადი სახსრები		
ნაღდი ფული სალაროში	4042	4025
საბანკო ანგარიშებზე	51318	65431
ჯამი	55360	69456
ძირითადი საშუალებები		
მიწა	14291	14291
შენობა-ნაგებობა	1108047	1166365
ინვენტარი და ავეჯი	85837	107295
სხვა დანადგარი		
სატრანსპორტო საშუალება	7909	9886

კომპიუტერი		
დაუმთავრებელი მშენებლობა		
ჯამი	1216084	1297837
ფულის მოძრაობა	2020	2019
შემოსავალი		
ბარის რეალიზაციიდან		
რეალიზაცია		
იჯარა	264853	239283
ანაზრის		561
სესხი		277654
დაბრუნებული თანხა	500	250
ჯამი	265353	517748
გასავალი	2021	2020
ბუნებრივი აირი	16628	37931
ელ ენერგიის ხარჯი	34092	29363
წყლის ხარჯი	6544	8711
კომუნიკაციის	1324	1192
საწვავი	5143	3880
ბიუჯეტის	64715	80815
მომსახურება	8893	11706
დასუფთავების	1164	1722

სარემონტო მასალების	0	0
გაცემული ხელფასი	132755	178483
სამეურნეო საქონლის	5853	6371
ა/მ დაზღვევა	730	686
პროდუქციის		
ბანკის მომსახურების	102	225
საპენსიო ფონდი	670	2330
სხვა საკურსო სხვაობა	836	4911
სულ გასავალი	279449	465804
69456+265353-279443=55360		
	0	0
