

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წ

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	74,97 %
2. პატარკაციშვილი-ჟმოტოვა ლიანა	7.73 %
3. პატარკაციშვილი ია	7.73 %
4. პატარკაციშვილი ნანა	2.31 %
5. ჟმოტოვი ალექსანდრე	2.45 %
6. თოთლაძე მზია	2.31 %
7. პატარკაციშვილი ნათელა	0.77 %

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	31,12,2022	31,12,2021
ნაღდი ფული სალაროში	5088	4042
ნაღდი ფული ბანკში	53694	51318
ჯამი	58782	55360

სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

1600 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	25574	32748
საქონელიმცირეფასისა ინვენტარი		
თეთრეული		
ჭურჭელი		
ურნა		
ბრა		
ლეიბი		
ბალიში		
პლედი		

წინასწარ გაწეული ხარჯების ანგარიშზე, აღირიცხულია გადახდილი საიჯარო ქირა

ძირითადი საშუალებები	31.12.2022	31.12.2021
	2721175	1 216084

მიმდინარე ვალდებულებები ა8; ა9; ა10.

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

მოკლევადიანი ვალდებულებების ერთადერთი შემადგენელი ნაწილია ვალდებულებები დამფუძნებლების წინაშე - ფ/პ ი. გუდავაძე. 558741 ლ

შპს რივერ საუთ ლიმიტედი 200570 ლ

v

სააღრიცხვო პოლიტიკა ციფრული
ნაწილი 2022 წ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
ს.ს ცირკი

აქტივები	2022 წ	2021 წ
ფულადი სახსრები	58782	55360
სავაჭრო მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	53741	25599
სულ მიმდინარე აქტივები	112523	80959
მარაგები		
მზა პროდუქცია		
თეთრეული და ჭურჭელი	25574	32748
გრძელვადიანი აქტივები	25574	32748
მიწა	14291	14291
შენობა-ნაგებობა	2625128	1108047
სატრანსპორტო საშუალება	8138	7909
ავეჯი და ინვენტარი	73618	85837
სულ გრძელვადიანი ქტივები	2721175	1216084
სულ აქტივები	2859272	1329791
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	0	0

საგადასახდო ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		
ინვესტიცია		
სხვა ნასესხები თანხები	759311	558741
სხვა ვალდებულებები	1300	
სულ ვალდებულებები	760611	558741
საკუთარი კაპიტალი	2098661	771050
კაპიტალი	1420000	1420000
გაუნაწილებელი მოგება		
გადაფასების რეზერვი	2228621	629931
დაუფარავი ზარალი	1549960	1278881
სულ კაპიტალი	2098661	771050
სულ საკუთარი კაპიტალი და		
ვალდებულებები		
	2859272	1329791
მოგება-ზარალი		
მომსახურების -შენობის იჯარა	163754	125251
01 საშ რეალიზაცია		0
შემოსავლები ბარის რეალიზაციიდან	0	0

სულ შემოსავალი	163754	125251	
დარიცხული ხელფასი	159556	165944	
საგადასახადო ხარჯი	34565	30265	
იჯარა			
კომუნალური ხარჯი	79185	48528	
მომსახურების + დასუფთ	9856	8840	
სამეურნეო ხარჯი		4965	
კომუნიკაციის ხარჯი		1122	
სარეალიზაციო პროდ ღირებულება	5653		
	1034		
საკურსო სხვაობა		1176	
ცვეთა	137164	74690	
საწვავის ხარჯი	6480	4358	
ა/მ დაზღვევა	730	730	
ბანკის მომსახურების	198	102	
საპენსიო ფონდი	412		
სულ ხარჯი	434833	340720	
მოგება-ზარალი	-271079	-215469	
ფულადი სახსრები			
ნაღდი ფული სალაროში	5088	4042	
საბანკო ანგარიშებზე	53694	51318	
ჯამი	58782	55360	
ძირითადი საშუალებები			
მიწა	14291	14291	
შენობა-ნაგებობა	2625128	1108047	
ინვენტარი და ავეჯი	73618	85837	
სხვა დანადგარი			
სატრანსპორტო საშუალება	8138	7909	

კომპიუტერი		
დაუმთავრებელი მშენებლობა		
ჯამი	2721175	1216084
ფულის მოძრაობა	2022	2021
შემოსავალი	368978	265353
ბარის რეალიზაციიდან		
რეალიზაცია		
იჯარა	168408	133690
ანაბრის		
სესხი	200570	131163
დაბრუნებული თანხა		500
ჯამი	368978	265353
გასავალი	2022	2021
ბუნებრივი აირი	33747	16628
ელ ენერგიის ხარჯი	46212	34092
წყლის ხარჯი	13481	6544
კომუნიკაციის	1221	1324
საწვავი	7646	5143
ბიუჯეტის	82665	64715
მომსახურება	13409	8893
დასუფთავების	2288	1164

სარემონტო მასალების	28513	0
გაცემული ხელფასი	127645	132755
სამეურნეო საქონლის	6981	5853
ა/მ დაზღვევა	730	730
პროდუქციის		
ბანკის მომსახურების	198	102
საპენსიო ფონდი	820	670
სხვა საკურსო სხვაობა	0	836
სულ გასავალი	365556	279449
55360+368978-365556=58782		
	0	0
