

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წ

1. ძირითადი საქმიანობა

ს.ს ცირკი "(შემდგომში საზოგადოება) სამეწარმეო რეესტრში ჩართვის თარიღი 09,08,1995 წელი, მისის საიდენტიფიკაციო 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 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 საგაგდასახადო კოდექსით.

ფული და ფულის ექვივალენტი	31,12,2023	31,12,2022
ნაღდი ფული სალაროში	2970	5088
ნაღდი ფული ბანკში	93 301	53694
ჯამი	96272	58782

სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

წინასწარ გაწეული ხარჯების ანგარიშზე, აღირიცხულია გადახდილი საიჯარო ქირა

მოკლევადიანი ვალდებულებების ერთადერთი შემადგენელი ნაწილია ვალდებულებები
დამფუძნებლების წინაშე - ფ/პ ი. გუდავაძე. 558741 ლ
შპს რივერ საუთ ლიმიტედი 364570 ლ

3300 - საგადასახადო ვალდებულებები არ გამაჩნია

v

სააღრიცხვო პოლიტიკა ციფრული
ნაწილი 2023 წ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
ს.ს ცირკი

აქტივები	2023 წ	2022 წ
ფულადი სახსრები	96271	58782
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	52105	53741
სულ მიმდინარე აქტივები	148376	112523
მარაგები		
მზა პროდუქცია		
თეთრეული და ჭურჭელი	25574	25574
გრძელვადიანი აქტივები	25574	25574
მიწა	14291	14291
შენობა-ნაგებობა	2497238	2625128
სატრანსპორტო საშუალება	8138	8138
ავეჯი და ინვენტარი	73618	73618

სულ გრძელვადიანი ქტივები	2593285	2721175
სულ აქტივები	2767235	2859272
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	0	0
საგადასახდო ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		
მიღებული სესხის სარგებელი	7328	0
სხვა ნასესხები თანხები	923980	759311
სხვა ვალდებულებები	1300	1300
სულ ვალდებულებები	932608	760611
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	1420000	1420000
გაუნაწილებელი მოგება		
გადაფასების რეზერვი	2228621	2228621
დაუფარავი ზარალი	1813994	1549960
სულ კაპიტალი	1834627	2098661
სულ საკუთარი კაპიტალი და		
ვალდებულებები		
jami	2767235	2859272

მოგება-ზარალი		
მომსახურების -შენიშნის იჯარა	206314	163754
ჯამი	206314	163754
ხარჯი		
დარიცხული ხელფასი	168488	159556
საგადასახადო ხარჯი	33303	34565
იჯარა		
კომუნალური ხარჯი	92580	79185
მომსახურების + დასუფთ	13736	9856
სამეურნეო ხარჯი	11480	5653
კომუნიკაციის ხარჯი	3941	
სესხის პროცენტი	7328	
მიმდინარე რემონტი		
საკურსო სხვაობა	1065	1034
ცვეთა	127890	137164
საწვავის ხარჯი	6407	6480
ა/მ დაზღვევა	859	730
ბანკის მომსახურების	334	198
საპენსიო ფონდი	2960	412
სულ ხარჯი	470371	434833
მოგება-ზარალი	-264057	-271079
206314-470371=-264057		
ფულადი სახსრები		
ნაღდი ფული სალაროში	2970	5088
საბანკო ანგარიშებზე	93301	53694
ჯამი	96271	58782

ძირითადი საშუალებები		
მიწა	14291	14291
შენობა-ნაგებობა	2497238	2625128
ინვენტარი და ავეჯი	73618	73618
სხვა დანადგარი		
სატრანსპორტო საშუალება	8138	8138
კომპიუტერი		
დაუმთავრებელი მშენებლობა		
ჯამი	2593285	2721175
ფულის მოძრაობა	2023	2022
შემოსავალი	445324	368978
რეალიზაცია		
იჯარა	280855	168408
ანაბრის		
სესხი	164469	200570
ჯამი	445324	368978
გასავალი	2023	2022
ბუნებრივი აირი	56532	33747
ელ ენერგიის ხარჯი	19203	46212

წყლის ხარჯი	33511	13481
კომუნიკაციის	4651	1221
საწვავი	7651	7646
ბიუჯეტის	90800	82665
მომსახურება	9250	13409
დასუფთავების	5706	2288
სარემონტო მასალების	21127	28513
გაცემული ხელფასი	144486	127645
სამეურნეო საქონლის	10765	6981
ა/მ დაზღვევა	859	730
პროდუქციის		
ბანკის მომსახურების	334	198
საპენსიო ფონდი	2960	820
სულ გასავალი	407835	365556
58782+445324-407835=96271		
	0	0

