

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წ

1. ძირითადი საქმიანობა

Sps “beta-2017”(შემდგომში საზოგადოება) სამეწარმეო რეესტრში ჩართვის თარიღი 25.10.2017 წელი, მისი საიდენტეფიკაციო ნომერია 406227854. კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი ან იჯარით აღებული უძრავი ქონების გაქირავება და მართვის სხვა საქმიანობები,

შპს „ბეტა-2017“-ის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად.

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.

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 XL-is ფორმები. 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 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. აღნიშნულ საანგარიშო პერიოდში საწარმოს არ ჰქონდა ოპერაციები ნაღდი ანგარიშსწორებით. არ გააჩნია საკონტროლო სალარო აპარატი. ყველა ანგარიშსწორება ხდება უნაღდო ანგარიშსწორებით.

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 ბიუჯეტთან ანგარიშსწორებისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგაგდასახადო კოდექსით.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოობის ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორცილებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. ვადის შესწორება.

ფული და ფულის ექვივალენტი	31,12,2024	31,12,2023
ნაღდი ფული სალაროში	0	0
ნაღდი ფული ბანკში	21 921	15 866
ჯამი	21 921	15 866

სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

წინასწარ გაწეული ხარჯების ანგარიშზე, აღირიცხულია გადახდილი საიჯარო ქირა

მოკლევადიანი ვალდებულებები საწარმოს არ გააჩნია.

გრძელვადიანი ვალდებულებები გვაქვს დამფუძნებლების წინაშე - ფ/პ ი. გუდავაძე, რომელიც იღებს ვალდებულებას ხელი შეუწყოს საწარმოს განვითარებას. იგი საჭიროების დროს აფინანსებს საწარმოს, ზრდის მის კაპიტალს, აფინანსებს თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურებას და ჯანმრთელობის დაზღვევას.

3300 - საგადასახადო ვალდებულებები საწარმოს არ გაააჩნია

v

სააღრიცხვო პოლიტიკა ციფრული
ნაწილი

2024 წ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
ს.ს ცირკი

აქტივები	2023 წ	2024 წ
ფულადი სახსრები	15866	21921
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
სულ მიმდინარე აქტივები	15866	21921
მარაგები		
მზა პროდუქცია		
თეთრეული და ჭურჭელი		
მიმდინარე აქტივები	26410	39067
მიწა	5321	5321
შენობა-ნაგებობა	10606750	10076412
სატრანსპორტო საშუალება	15340	114255
ავეჯი და ინვენტარი	22974	41599
სულ გრძელვადიანი ქტივები	10650385	10237557
სულ აქტივები	10676795	10276624

საკუთარი კაპიტალი და		
ვალდებულებები		
ვალდებულება თანამშრომელთა	0	0
მიმართ		
საგადასახდო ვალდებულებები	0	0
სხვა მოკლევადიანი		
ვალდებულებები	0	0
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		
ინვესტიცია		
სხვა ნასესხები თანხები	345000	1200000
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	345000	1200000
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	11170321	11284882
გაუნაწილებელი მოგება		
გადაფასების რეზერვი		
დაუფარავი ზარალი	838526	2208258
სულ კაპიტალი	11331795	9076624
სულ საკუთარი კაპიტალი და		
ვალდებულებები		
jami	10676795	105276624

მომოგება-ზარალი	2023	2024
იჯარა	2712	4068
ჯამი	2712	4068
ხარჯი	2023	2024
დარიცხული ხელფასი	239171	434295
საგადასახადო ხარჯი		93265
იჯარა		
კომუნალური ხარჯი	303	464
მომსახურების + დასუფთ	16861	79231
სამეურნეო ხარჯი	15026	18342
კომუნიკაციის ხარჯი	2208	23215
მიმდინარე რემონტი		73375
საწვავის ხარჯი	7360	38366
დაზღვევა	18419	40638
ბანკის მომსახურების	134	574
საპენსიო ფონდი	2360	2741
ცვეთა	555794	569294
სულ ხარჯი	841238	1373800
მოგება-ზარალი	-838526	-1369732
4068-1373800=1369732		
ფულადი სახსრები		
ნაღდი ფული სალაროში	0	0
საბანკო ანგარიშებზე	15866	21921
ჯამი		
ძირითადი საშუალებები		
მიწა	5321	5321
შენობა-ნაგებობა	10606750	10076412

ინვენტარი და ავეჯი	15340	41599
სხვა დანადგარი		
სატრანსპორტო საშუალება	22974	114225
კომპიუტერი		
დაუმთავრებელი მშენებლობა		0
ჯამი	10650385	10237557
ფულის მოძრაობა		
შემოსავალი		
რეალიზაცია		
იჯარა	3200	4800
დაბრუნებული თანხა	13362	43675
სესხი	345000	855000
ჯამი		
	361562	903475
გასავალი		
ძირითადი საშ. შეძენა	47893	29025
ელ ენერგიის ხარჯი		
წყლის ხარჯი	358	548
კომუნიკაციის	2606	27394
საწვავი	8685	45272

		9
ბიუჯეტის	52324	130825
მომსახურება	19896	93493
ქონების გადასახადი		93265
სარემონტო მასალების		86582
გაცემული ხელფასი	172600	317662
სამეურნეო საქონლის	17731	21643
დაზღვევა	18419	40638
საპენსიო ფონდს	5050	10500
ბანკის მომსახურების	134	576
	345696	897423
სულ გასავალი	345696	897420
15866+903475-897420=21921		
	0	0

