

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 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 %

საანგარიშო პერიოდში აქციათა რეესტრში ცვლილებები არ განხორციელებული

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 ხორციელდება ნაღდი ან უნაღდო ანგარიშსწორებით. 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.

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 , მათი გადახდის კუთხით და ბიუჯეტთან ანგარიშსწორებისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგაგდასახადო კოდექსით.

ფული და ფულის ექვივალენტი	31,12,2024	31,12,2023	
ნაღდი ფული სალაროში	2964	2970	ლ
ნაღდი ფული საბანკო ანგარიშზე	130458	93301	ლ
ჯამი	133422	96271	ლ

მოკლევადიანი ვალდებულებები

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

შპს რივერ საუთ ლიმიტედი 487190 ლ

3300 - საგადასახადო ვალდებულებები არ გამაჩნია

v

სააღრიცხვო პოლიტიკა ციფრული
ნაწილი 2024 წ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
ს.ს ცირკი

აქტივები	2024 წ	2023 წ
ფულადი სახსრები	133422	96271
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	43576	52105
სულ მიმდინარე აქტივები	176998	148376
მარაგები		
მზა პროდუქცია		
თეთრეული და ჭურჭელი	25574	25574
გრძელვადიანი აქტივები	25574	25574
მიწა	25574	14291
შენობა-ნაგებობა	2372377	2497238
სატრანსპორტო საშუალება	8138	8138
ავეჯი და ინვენტარი	73618	73618
სულ გრძელვადიანი ქტივები	2468424	2593285

სულ აქტივები	2670996	2767235
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	0	0
საგადასახდო ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	0	0
მიღებული სესხის სარგებელი	7328	7328
სხვა წასესხები თანხები	1045931	923980
სხვა ვალდებულებები	1300	1300
სულ ვალდებულებები	1054559	932608
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	1420000	142000
გაუნაწილებელი მოგება		
გადაფასების რეზერვი	2228621	2228621
დაუფარავი ზარალი	2032184	1813994
სულ კაპიტალი	1616437	1834627
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
jami	2670996	2767235

მოგება-ზარალი		
მომსახურების -შენობის იჯარა	283799	206314

ჯამი	283799	206314
ხარჯი	501989	470371
დარიცხული ხელფასი	200584	168488
საგადასახადო ხარჯი	33303	33303
იჯარა		
კომუნალური ხარჯი	110127	92580
მომსახურების + დასუფთ	11980	13736
სამეურნეო ხარჯი	7326	11480
კომუნიკაციის ხარჯი	5610	3941
სესხის პროცენტი	0	7328
მიმდინარე რემონტი		
საკურსო სხვაობა	-928	1065
ცვეთა	124864	127890
საწვავის ხარჯი	5408	6407
ა/მ დაზღვევა	552	859
ბანკის მომსახურების	479	334
საპენსიო ფონდი	2684	2960
სულ ხარჯი	501989	470371
მოგება-ზარალი	-218190	-264057
283799-501989=-218190		
ფულადი სახსრები		
ნაღდი ფული სალაროში	2964	2970
საბანკო ანგარიშებზე	130458	93301
ჯამი	133422	96271



ძირითადი საშუალებები		
მიწა	14291	14291
შენობა-ნაგებობა	2372377	2497238
ინვენტარი და ავეჯი	73618	73618
სხვა დანადგარი		
სატრანსპორტო საშუალება	8138	8138
კომპიუტერი		
დაუმთავრებელი მშენებლობა		
ჯამი	2468424	2593285
	2024	2023
ფულის მოძრაობა		
შემოსავალი	456709	445324
რეალიზაცია 01 საშ	5000	
იჯარა	328272	280855
დაბრუნებული თანხა	1487	0
სესხი	121950	164469
ჯამი	456709	445324
გასავალი	2024	2023
ბუნებრივი აირი	66455	56532
ელ ენერგიის ხარჯი	38073	19203
წყლის ხარჯი	25321	33511

კომუნიკაციის	6620	4651
საწვავი	6382	7651
ბიუჯეტის	89403	90800
მომსახურება	10685	9250
დასუფთავების	2925	5706
სარემონტო მასალების	0	21127
გაცემული ხელფასი	161334	144486
სამეურნეო საქონლის	8645	10765
ა/მ დაზღვევა	552	859
საპენსიო ფონდი	2684	2960
ბანკის მომსახურების	479	334
სულ გასაგალი	419558	407835
96271+456709-419558=133422		

