

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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, დასაკითარი 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. გუდავაძე ინა ფლობს აქციათა	34.79 %-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. რივერ საუთ ლიმიტედი	40.17 %-ს
7. 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 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 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.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2018 და 2017 წლების განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

ფული და ფულის ექვივალენტი	31,12,2018	31,12,2017	31,12,2016
ფული სალაროში	9340	17 428	5070
ბანკში	3233	1 19659	3843
	12 573	137 087	8913

სასაქონლო - მატერიალური მარაგები ა3

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

წინასწარ გაწეული ხარჯების ანგარიშზე, აღირიცხულია გადახდილი საიჯარო ქირა

ძირითადი საშუალებები	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
	1415690	1604947	1143248

მიმდინარე ვალდებულებები.

3100 - მოკლევადიანი ვალდებულებები	საწყისი	დებიტი	კრედიტი	ნაშთი
3130 გადასახდელი ხელფასები	14039	14039		
	---	----	42233	42233
მოკლევადიანი ვალდებულებების ერთადერთი შემადგენელი ნაწილია ვალდებულებები დამფუძნებლის წინაშე - ფ/პ ი. გუდავაძე.				
3300 - საგადასახადო ვალდებულებები	არ გამაჩნია			

ფულის მოძრაობა					8913
შემოსავალი		2018		2017	
კვების ბლოკის რეალიზ		103600		170347	
იჯარა		314316		412554	
რეალიზაცია		15750		1035416	
ანაზრის		1142		5455	
სესხი ინვესტიცია		40000		0	
	ჯამი	474808	0	1623772	
გასავალი					
ხელფასი		199668		197806	
ბუნებრივი აირი		53530		34117	
წყლის ხარჯი		23592		22407	
ელ. ენერგიის		41910		37019	
დასუფთავების		3733		5578	
ბიუჯეტს		123915		129870	
სამეურნეო ხარჯი		16411		13994	
საწვავის ხარჯი		9646		7206	
მომსახურების		41845		18645	
ბანკის მომსახურების		215		1409	
სარეალიზაციო პროდ		49761		132606	
რემონტის ხარჯი		17177		1740	
კომუნიკაციის ხარჯი		2049		6075	
დაზღვევის		819		1050	
სესხის სარგებელი		15050		333680	
ძირიადი საშ. შეძენა		0		22654	
რეკლამის		0		6252	
სესხი		0		523490	
ჯამი		599321		1495598	
					=

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2018	2017	2016
აქტივები			
ფულადი სახსრები	12573	137087	8913
სავაჭრო მოთხოვნები			
გაცემული ავანსები	7789	5384	3035
დარიცხული მისაღები შემოსავალი			986695
სხვა მიმდინარე აქტივები	20 362	142 471	998643
მარაგები			
მზა პროდუქცია-სასტ თეთრეული	34 579	34579	34579
და ჭურჭელი			
სულ მარაგი	34 579	34579	34579
გრძელვადიანი აქტივები			
მიწა	14 291	14 291	14 291
შენობა-ნაგებობა	1 221 195	1 255 481	704 563
სატრანსპორტო საშუალება	13 215	22 298	23 060
ავეჯი და ინვენტარი	166 989	312 877	397 027
კომპიუტერები	0	0	4 307
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1 415 690	1 604 947	1 143 248
კაპიტალი (გაუნაწილებელი ნაწილი)			
გამოსყიდული საკუთარი აქტივები			
სულ აქტივები	1 470 631	1 781 997	2 176 470

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები			
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	2233	3135	7605
საგადასახადო ვალდებულებები		10 904	
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები		14 039	7605
მესაკუთრ ნასესხები თანხები- ინვესტიცია	40 000		523 490
ბანკებისგან ნასესხები თანხები			
სხვა ნასესხები თანხები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	42 233	14 039	531 095
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	1 420 000	1 420 000	1 420 000
გაუნაწილებელი მოგება			
გადაფასების რეზერვი	629 931	765 050	268 619
დაუფარავი ზარალი	621 533	417 092	43 244
სულ კაპიტალი	1 428 398	1 767 958	1 645 375
სულ საკუთარი კაპიტალი და			

ვალდებულებები	1 470 631	1 781 997	2 176 470

მოგება-ზარალი	2018	2017	
შემოსავლები			
შენობის იჯარა	267530	366 200	
01 საშ რეალიზაცია	13350	41 150	
პროდუქციის რეალიზ	87796	144 327	
სულ შემოსავალი	368676	551 677	
ხარჯები			
ხარიცხული ხელფასი	247 708	247 257	
გადასახადის ხარჯი	34 615	26 260	
		0	
ამორტიზაცია	63 378	73 258	
კომუნალური ხარჯი	100 874	83 851	
მომსახურების	38 893	14 188	
სამეურნეო ხარჯი			
კომუნიკაციის ხარჯი	1 228	5 148	
სარეალიზაციო პროდუქციის	43 683	121 058	
მიმდინარე სარემონტო მასალის	14 507	2 277	
საწვავის ხარჯი	8 175	6 106	
სარგებელი	15000	333 680	
ოფისის ხარჯი	4 238	11 391	
დაზღვევა	819	1072	
სულ ხარჯი	573 118	925546	
მოგება-ზარალი	-204 441	-373 869	=

ფულადი სახსრები	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	
ნაღდი ფული	9 340	17 428	5070	
საბანკო ანგარიშზე	3 233	119 659	3843	
ჯამი	12 573	137 087	8913	
ძირითადი საშუალებები	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	
მიწა	14 291	14 291	14 291	
შენობა-ნაგებობები	1 221 195	1 255 481	704 563	
ოფისის ინვენტრი და ავტო	166 989	312 877	397 027	
სარტანსპორტო საშუალებები	13 215	22 298	23 060	
კომპიუტერები		0	4307	
ჯამი	1 415 690	1 604 947	1 143 248	

დირექტორი:

ე. მსუიშვილი

 დ. დოლორა