

*სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019
წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის*

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს „ჰობ დეველოპმენტი“ (საიდენტიფიკაციო ნომრით 402010658) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2018წ. 10 ოქტომბერს (შემდგომში „საზოგადოება“).

1.2. საზოგადოების საქმიანობის საგანი:

- საზოგადოება განახორციელებს საკუთარი ინტერესების დაცვაყოფილებისაკენ მიმართულ საქმიანობას, რომელიც მოგების მისაღებად არის გამიზნული;
- საქმიანობის ძირითადი საგანია საკუთარი ფართის იჯარით გაცემა;
- საზოგადოება უფლებამოსილია განახორციელოს ნებისმიერი საქმიანობა, რაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ემსახურება მის მიზნებსა და ინტერესებს, და აკრძალული არ არის საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობით;

1.3. საზოგადოება არის მესამე კატეგორიის საწარმო.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

2.1. საზოგადოების მიერ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება მეორედ.

2.2. საზოგადოების საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

2.3. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 01 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის;

2.4. საზოგადოება წინა პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 01 იანვრიდან;

2.5. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც საზოგადოება იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ საზოგადოების პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების,

მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა;

- 2.6. ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ საზოგადოების ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესადარისობის პრინციპიდან გამომდინარე მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა საანგარიშგებო პერიოდის - 2018 წლის ფინანსური ინფორმაცია, რომელსაც საზოგადოების საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსურ და არაფინანსურ მუხლებში შესატან ინფორმაციაზე და შესაბამისად მოგება-ზარალსა და კაპიტალზე;
- 2.7. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული კურსით;
- 2.8. სასაქონლო-მატერიალური ფასულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. თვითღირებულების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილის მეთოდით;
- 2.9. საზოგადოება იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს და ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს; თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება;
- 2.10. არამატერიალური აქტივი არის კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც ასახულია ნარჩენი ღირებულებით;
- 2.11. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყონებლივ აღიარდება.
- 2.12. მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნების დარიცხვა ხდება ოპერაციის მოხდენისთანავე - მომსახურების შემდეგ, დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება; შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როცა ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სათანადოდ შეფასება.
- 2.13. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღიარებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო

ბ. ხიმშიაშვილი

კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი მეტოსულობა ან ხარჯი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში;

- 2.14. ხელფასის დარიცხვა ხდება შრომითი ხელშეკრულების მიხედვით. თანამშრომელს უკავდება საშემოსავლო გადასახადი, ხელზე იღებს დარჩენილ თანხას გადასახადების გადახდის შემდეგ;
- 2.15. მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი აღიარდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების მიხედვით და აისახება ხარჯში;
- 2.16. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. საგადასახდო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახდო ანგარიშგებაში ასახული გადასახდის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);
- 2.17. საზოგადოების კაპიტალი განისაზღვრება საზოგადოების მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. პარტნიორებს შეუძლიათ გაზარდონ საზოგადოების კაპიტალის ოდენობა დამატებითი შენატანებით და საზოგადოებაში ახალი პარტნიორის მიღებით. შენატანი საზოგადოების კაპიტალში შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს როგორც ფულადი, ისე სხვა მატერიალური და არამატერიალური ქონების სახით.
- 2.18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია;
- 2.19. საზოგადოების მიერ წარმოდგენილი 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად;

შენიშვნა 5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტი

დასახელება	31.12.2019წ.
ნაღდი ფული სალაროში	0
ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	961
ფული საბანკო ანგარიშზე (შემნახველი) - ლარი	21000
ფული საბანკო ანგარიშზე - აშშ დოლარი	1715
ფული საბანკო ანგარიშზე - ევრო	0
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტი	<u>23676</u>



გ. სიმონიძე

შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	31.12.2019წ.
ანგარიშვალდებული პირი	74
შპს 33 ვენდინგ	20
სულ სავაჭრო და სხვადასხვა მოთხოვნები	94,00

შენიშვნა 7. გადახდილი ავანსები

დასახელება	31.12.2019წ.
შპს ახალი გზა მშენებლობისკენ	3
შპს კავკასუს ონლაინი	51
შპს კომპანია GEOSM	11
შპს მერა კომპანი	2
შპს პროსერვისი	84
შპს მაგთიკომი	3
შპს ურბანიკა	44532
შპს ტელკოსისტემს	12
ი/მ სლავა გოგუაძე	40
დაზღვევა	629
სულ გადახდილი ავანსები	45367

შენიშვნა 8 - ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

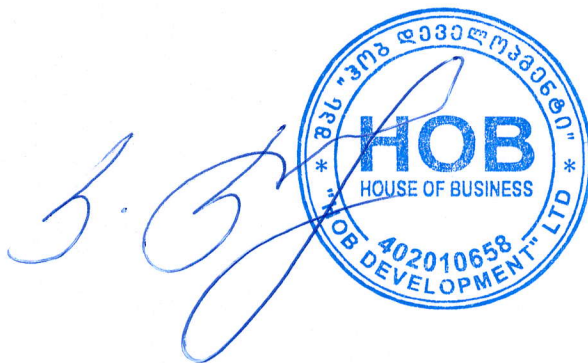
დასახელება	31.12.2019წ.	31.12.2018წ.
მიწის ნაკვეთები	1,464,418	1,464,518.00
შენობა-ნაგებობები	4,509,365	4,695,465.00
დაუმთავრებელი მშენებლობა	1,883	1,483.00
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და მანქანა-დანადგარები	92,812	100,389
არამატერიალური აქტივები	2,750.00	2,750.00
სულ ძირითადი საშუალებები	6,071,228	6,264,605



6-1017-371-

შენიშვნა 9. სავაჭრო ვალდებულებები

დასახელება	31.12.2019წ.
შპს ალგანი	3690
შპს აუდიტორული და საკონსულტაციო სამსახური ემჯიი ჯორჯია	396
კობა ჯანიკაშვილი	64269
შპს მიგ-17	2
შპს გიო მარი და კომპანია	14,00
შპს ფუჯიტა	10
შპს პირამიდა-2	2
ზურაბი გიორგაძე	8
შპს თბილისი ენერჯი	111
სს თელასი	9482
შპს თერმორუმი	33
შპს ინგი-77	6,00
შპს პროფილის სახლი	10
შპს ომაქსი	10
შპს ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი	1446
სს სილქნეტი	42
შპს თბილსერვის ჯგუფი	296
ჰიდროიმპორტი	43
შპს ჯი თი გარდენ	4
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	79874



ს. იმეშვილი

დასახელება	31.12.201 წ.
CHIPITA BULGARIA AD	1712,00
გიორგი გოგალაძე	44,40
შპს თერმო ცენტრი	360,00
სს ელვო	670,74
შპს ინნოსეკი	147,28
შპს Caucas transport solutions	691,44
შპს არბო 2009	8048,21
შპს არტ ლანჩი	1324,26
შპს გოგბერა	746,86
შპს დიპლომატ ჰოლდინგი	4255,48
შპს ემ სი ტრანს	707,55
შპს თი ემ ეს ეონსტრაქშენი	1652,26
შპს ისთერნ რისერე სოლუშენს	847,99
შპს კაუკაზუს ენერჯი ენდ ინფრასტრაქტა	659,94
შპს მასტერ თრეიდი	12342,00
შპს მედ თრეიდერი	786,00
შპს მოგო	1995,73
შპს ო ენდ ემ ჯგუფი	2240,12
შპს პრაიმ ტრანს ჯორჯია	477,23
შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო	8056,00
შპს სითიეს	220,00
შპს სითიეს პლიუსი	906,00



ს. ბიძინაშვილი

შპს ფიაროფი

732,34

შპს ქართული საინვესტიციო ჯგუფი ენერგია

4304,40

შპს ცენტურიონი

1480,07

შპს ჯეო კონსალტინგი

3000,15

შპს ჯეოპარდ

471,00

შპს ჯი ეს სი

249,00

შპს ჯიტრონიკი

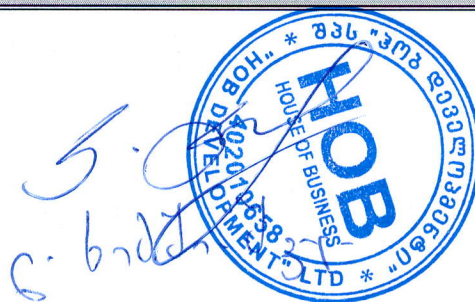
616,81

სულ მიღებული ავანსები

59 729

დირექტორი:

ბუღალტერი:



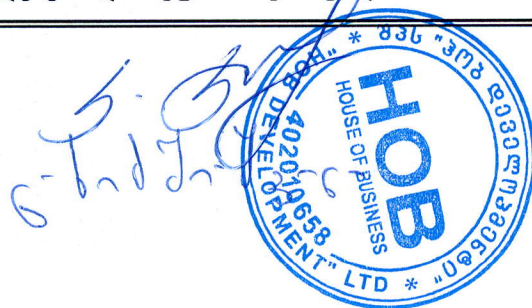
შპს "ჰობ დეველოპმენტი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019წ. 31 დეკემბრისათვის

	სტრუქტურა	2019წ.	2018.
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	23 676,00	4 896,00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	94,00	754,00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		194,00	14 327,00
გადახდილი ავანსები	7	45 367,00	11 347,00
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		76,00	-
სულ მიმდინარე აქტივები		69 407,00	31 324,00
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	8		
მიწის ნაკვეთი		1 464 418	1 464 418,00
შენობა-ნაგებობები		4 509 365	4 695 465,00
დაუმთავრებელი მშენებლობა		1 883,00	1 483,00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი		92812	100 389,00
არამატერიალური აქტივები		2 750,00	2 750,00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6 071 228,00	6 264 505,00
სულ აქტივები		6 140 635,00	6 295 829,00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
სავაჭრო ვალდებულებები	9	79874	21142
სასესხო ვალდებულებები		6465511	5993571
სხვა ვალდებულებები		1638526	984945
მიღებული ავანსები	10	59729	17051
სულ ვალდებულებები		8243640	7016709
<i>საკუთარი კაპიტალი</i>			
საწესდებო კაპიტალი		25380	25380
დაუფარავი ზარალი		-2128385	-746260
გაუნაწილებელი მოგება			
სულ საკუთარი კაპიტალი		(2 103 005,00)	(720 880,00)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		6 140 635,00	6 295 829,00

დირექტორი:

ბუღალტერი:



დასახელება	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	520 073,00
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1 192 990,00
სულ შემოსავალი	1 713 063,00
შრომის ანაზღაურება	245 884,00
საოფისე ინვენტარი	957,00
საკომუნიკაციო ხარჯი	766,00
კომუნალური ხარჯები	81 423,00
რემონტის ხარჯი	54 467,00
კომპიუტერის ხარჯი	184,00
საკონსულტაციო ხარჯი	5 159,00
ცვეთა და ამორტიზაცია	255 945,00
ქონების გადასახადი	47 033,00
მიწის გადასახადი	2 713,00
დაცვის მომსახურების ხარჯი	27 151,00
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	18 752,00
მასალების ჩამოწერა	150,00
სესხის %	652 116,00
სულ საოპერაციო ხარჯი	1 392 700,00
არასაოპერაციო ხარჯები	
საქველმოქმედო ხარჯი	4 000,00
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	1 698 488,00
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	1 702 488,00
სულ ხარჯები	3 095 188,00
საანგარიშო პერიოდის ფინანსური მოგება (ზარალი)	(1 382 125,00)

დირექტორი:

ბუღალტერი:



2019წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში:	4 896,00
--------------------------------------	----------

შემოსავალი

ფულადი სახსრების შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	732 127,39
ფულადი სახსრების შემოსავალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან:	186 757,85
სულ შემოსავალი	918 885,24

გასავალი

ფულადი სახსრების გასავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	593302,62
ფულადი სახსრების გასავალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან	154 533,00
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები	152 270,00

სულ გასავალი	900 105,62
---------------------	-------------------

ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს:	23 676
--	---------------

წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში	18 779,62
--	------------------

დირექტორი:

ბუღალტერი:



შპს "ჰობ დეველოპმენტი"

2019წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალში გვდილობების ანგარიშგება

	საჩქედებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	25 380,00	-	(746 260,00)	(720 880,00)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ ზარალი	-	-	(1 382 125,00)	(1 382 125,00)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	25 380,00	-	(2 128 385,00)	(2 103 005,00)

დირექტორი:

ბუღალტერი:

