

შპს „კობ დეველოპმენტი“ (საინდეტიფიკაციო # 402010658)

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020
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 2018 წლის 10 ოქტომბერს. (შემდგომში „საზოგადოება“).

1.2. საზოგადოების საქმიანობის საგანი:

- საზოგადოება განახორციელებს საკუთარი ინტერესების დაკმაყოფილებისაკენ 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 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება მესამედ.

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 მის 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,

5.07

2-bd Jn-J3-8-

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 - 2019 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 დაუყოვნებლივ 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

კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში;

- 2.14. ხელფასის დარიცხვა ხდება პრომითი 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 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად;

შენიშვნა 5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტი

დასახელება	31.12.2020წ.
ნაღდი ფული სალაროში	0
ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	272
ფული საბანკო ანგარიშზე (შემნახველი) - ლარი	39000
ფული საბანკო ანგარიშზე - აშშ დოლარი	0,85
ფული საბანკო ანგარიშზე - ევრო	0
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტი	39273

3.52

$S = \{1, 2, 3, \dots, n\}$

შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	31.12.2020წ.
ანგარიშვალდებული პირი	151
შპს თერმორუმი	1443
შპს ბიზნეს სახლი	281
შპს ემ სი ტრანსი	107
შპს 33 ვენდინგ	20
შპს მადარტ დელივერი	299
შპს ჩიპიტა ბულგარეთი ად თბილისის ფილიალი	178
სულ სავაჭრო და სხვადასხვა მოთხოვნები	2479

შენიშვნა 7. გადახდილი ავანსები

დასახელება	31.12.2020წ.
შპს ახალი გზა მშენებლობისკენ	3
შპს კავკასუს ონლაინი	51
შპს კომპანია GEOSM	11
შპს მერა კომპანი	2
შპს პროსერვისი	63
შპს მაგთიკომი	35
შპს ურბანია	44532
შპს ტელკოსისტემს	12
ი/მ სლავა გოგუაძე	40
დაზღვევა	629
შპს თბილსერვის ჯგუფი	300
შპს თბილისი ენერჯი	38
სულ გადახდილი ავანსები	45716

შენიშვნა 8 - ძირითადი საშუალებები

დასახელება	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
მიწის ნაკვეთები	1 464418	1464418
შენობა-ნაგებობები	4274592	4509365
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	84279	92812
დაუმთავრებელი მშენებლობა	46653	1883
არამატერიალური აქტივები	2 750,00	2750
სულ ძირითადი საშუალებები	5872692	6071228

შენიშვნა 9. სავაჭრო ვალდებულებები

დასახელება	31.12.2020წ.
შპს ალგანი	3690
შპს აუდიტორული და საკონსულტაციო სამსახური ემჯიკაი ჯორჯია	452
შპს მიგ-17	2
შპს გიო მარი და კომპანია	14,00
შპს ფუჯიტა	10
ზურაბი გიორგაძე	8
სს თელასი	9488
შპს თერმორუმი	328
შპს ინგი-77	6
შპს პროფილის სახლი	10
შპს ომაქსი	10
შპს ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი	718
სს სილქნეტი	41
ჰიდროიმპორტი	43
შპს ჯი თი გარდენ	4
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	<u>14824</u>

შენიშვნა 10. მიღებული ავანსები

დასახელება	31.12.2020 წ.
CHIPITA BULGARIA AD	1810
გიორგი გოგალაძე	44,40
შპს მაუნთინ ჰაუსი	962,07
შპს ინნოსეკი	147,28
შპს Caucas transport solutions	1031,63
შპს არბო 2009	8594,17
შპს ლანჩი	3383,61
შპს რადი	511,98

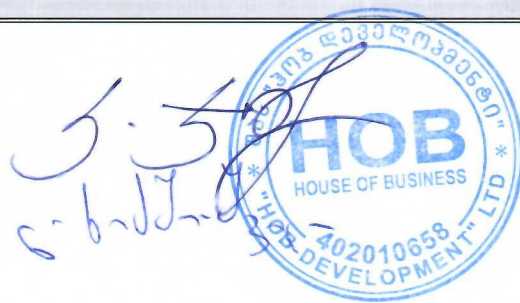
შპს დიპლომატ ჰოლდინგი	3676,05
შპს ისთერნ რისერც სოლუშენს	851,57
შპს კაუკაზუს ენერჯი ენდ ინფრასტრუქა	696,76
შპს მასტერ თრეიდი	12249,17
შპს მედ თრეიდერი	626
შპს მოგო	1597,96
შპს ო ენდ ემ ჯგუფი	2326,58
შპს პრაიმ ტრანს ჯორჯია	532
შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო	8636,35
შპს სითიეს	220,41
შპს სითიეს პლიუსი	912,9
შპს აი-სი-ჯი	549,32
შპს ცენტურიონი	929
შპს ჯეო კონსალტინგი	3163,53
შპს ჯეოპარდ	1907,30
შპს ჯი ეს სი	249,00
შპს ჯიტრონიკი	669

სულ მიღებული ავანსები

56279

დირექტორი:

ბუღალტერი:



შპს "ჰობ დეველოპმენტი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020წ. 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	2020წ.	2019
	ა		
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	39,273.00	23,676.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,479.00	94.00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			193.00
გადახდილი ავანსები	7	45,716.00	45,367.00
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		589.00	76.00
სულ მიმდინარე აქტივები		88,057.00	69,406.00
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	8	4,358,870.00	4,602,177.00
დაუმთავრებელი მშენებლობა		46,654.00	1,883.00
მიწის ნაკვეთი		1,464,418	1,464,418.00
არამატერიალური აქტივები		2,750.00	2,750.00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,872,692	6,071,228.00
სულ აქტივები		5,960,749	6,140,634.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
სავაჭრო ვალდებულებები	9	14824	79874
სასესხო ვალდებულებები		7201428	6465511
სხვა ვალდებულებები		2609388	1638526
მიღებული ავანსები	10	56279	59729
სულ ვალდებულებები		9881919	8243640
<i>საკუთარი კაპიტალი</i>			
საწესდებო კაპიტალი		25380	25380
დაუფარავი ზარალი		-3946550	-2128385
გაუნაწილებელი მოგება			
სულ საკუთარი კაპიტალი		(3,921,170.00)	(2,103,005.00)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,960,749	6,140,634.60

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



Handwritten signature and date 2020.12.31

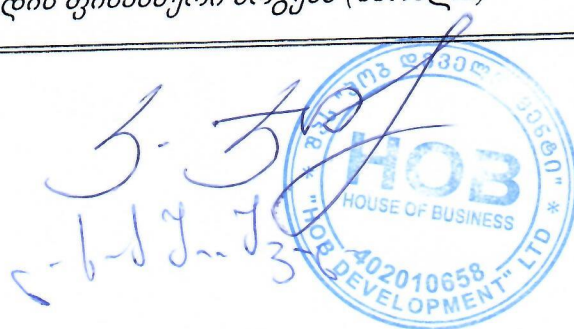
შპს "ჰობ დეველოპმენტი"

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი

	2020
დასახელება	
შემოსავალი რეალიზაციიდან	678,450.00
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	3,665,703.00
სულ შემოსავალი	4,344,153.00
შრომის ანაზღაურება	162,275.00
საოფისე ინვენტარი	461.00
საკომუნიკაციო ხარჯი	741.00
კომუნალური ხარჯები	93,422.00
რემონტის ხარჯი	20,589.00
კომპიუტერის ხარჯი	984.00
საკონსულტაციო ხარჯი	3,989.00
ცვტა და ამორტიზაცია	260,263.00
ქონების გადასახადი	45,039.00
მიწის გადასახადი	2,713.00
დაცვის მომსახურების ხარჯი	39,297.00
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	16,678.00
მასალების ჩამოწერა	
სესხის %	695,137.00
სულ საოპერაციო ხარჯი	1,341,588.00
არასაოპერაციო ხარჯები	
საქველმოქმედო ხარჯი	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	4,820,730.00
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	4,820,730.00
	6,162,318.00
სულ ხარჯები	
საანგარიშო პერიოდის ფინანსური მოგება (ზარალი)	(1,818,165.00)

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



შპს "ჰობ დეველოპმენტის"

2020წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	25,380.00	-	(2,128,385.00)	(2,103,005.00)
საანგარიშო პერიოდის ცვლილებები/რეორგანიზაციით წილის გადანაწილება	-	-	(1,818,165.00)	(1,818,165.00)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	25,380.00	-	(3,946,550.00)	(3,921,170.00)

დირექტორი:

ბუღალტერი:



შპს "ჰობ დეველოპმენტი"

2020წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში:	23 675,62
შემოსავალი	
ფულადი სახსრების შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	807 219,53
ფულადი სახსრების შემოსავალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან	22 695,79
სულ შემოსავალი	829 915,32
გასავალი	
ფულადი სახსრების გასავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	474 448,31
ფულადი სახსრების გასავალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან	197 975,84
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები	141 894,15
სულ გასავალი	814 318,30
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს:	39 273
წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში	15 597,02

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

