

შპს „ბიზნეს სახლი“ (საინდეტიფიკაციო # 402103255)

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს „ბიზნეს სახლი“ საინდეტიფიკაციო ნომრით 402103255, (შემდგომში „საზოგადოება“) წარმოადგენს შპს „საგა-2012“-გან (საინდეტიფიკაციო ნომრით 402010658) გამოყოფის გზით (რეორგანიზაციის საფუძველზე) შექმნილ საზოგადოებას, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2018წ. 10 ოქტომბერს.

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 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება პირველად. წინა პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგება საერთოდ არ ყოფილა წარდგენილი;

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. 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;

ქ. აბოიძე

6. აბოიძე

- 2.5. 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;
- 2.6. სასაქონლო-მატერიალური ფასულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. თვითღირებულების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილის მეთოდით;
- 2.7. 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;
- 2.8. 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.
- 2.9. 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.
- 2.10. 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;
- 2.11. ხელფასის დარიცხვა ხდება შრომითი ხელშეკრულების მიხედვით. თანამშრომელს უკავდება საშემოსავლო გადასახადი, ხელზე იღებს დარჩენილ თანხას გადასახადების გადახდის შემდეგ;
- 2.12. მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი აღიარდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების მიხედვით და აისახება ხარჯში;
- 2.13. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. საგადასახდო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახდო ანგარიშგებაში ასახული გადასახდის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);

- 2.14. 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.
- 2.15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია;
- 2.16. საზოგადოების მიერ წარმოდგენილი 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად;
- 2.17. საანგარიშგებო პერიოდში არ გაცემულა დივიდენდი.

ქ. აბოშვილი

6. 



შენიშვნა 1. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	
შპს MEDIACTY	23
შპს ვენდინგ ჯორჯია	40
შპს ენდეკა ბილდინგი	766
შპს 33 ვენდინგ	99
შპს საგა იმპექსი	3726
ანგარიშვალდებული პირი	200
სულ სავაჭრო და სხვადასხვა მოთხოვნები	4 854,00

შენიშვნა 2.

2018წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში:	
ფულადი სახსრების შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	149 999,00
ფულადი სახსრების შემოსავალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან	-
ფულადი სახსრების გასავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	(121 853,00)
წმინდა ფულადი სახსრების ნაკადი	28 146,00
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს:	28 146,00
წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში	28 146,00

შენიშვნა 3. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

დასახელება	
ნედლეული და მასალები	1 045,00
სულ გაცემული სესხები	1 045,00

Handwritten signature

Handwritten signature



შენიშვნა 4. გადახდილი ავანსები

დასახელება	
შპს მოურავი	6000
ს.ს. თელასი	950
შპს ნეოტეკი	1792
სულ გადახდილი ავანსები	8 742,0

შენიშვნა 5 - ძირითადი საშუალებები

დასახელება	
მიწის ნაკვეთები	381 355,00
შენობა-ნაგებობები	4 288 487,00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	33 330,00
სულ ძირითადი საშუალებები	4 703 172,00

შენიშვნა 6. სავაჭრო ვალდებულებები

დასახელება	
შპს ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი	2 468,00
შპს ალგანი	2 525,00
ს.ს. სილქნეტი	99,00
შპს ყაზტრანს გაზი	1 413,00
შპს ფიულერი 02	60,00
შპს ხევი	150,00
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	6 715

შენიშვნა 7. მიღებული ავანსები

დასახელება	
შპს ახალი ფორმულა	2 512,00
შპს ალტა	2 933,00
შპს ფრეგო	6 838,00
შპს არქიტექტურა და საამშენებლო კომპანია	1 668,00
შპს ბროქემ გეორგია	511,00
შპს ინსტალი	2 302,00
შპს ჰორეკა	2 062,00
შპს ფინანსური სექტორი	4 570,00
შპს ბედიქალ ფარმა გეორგია	450,00
შპს დღლ სერვისი	3 785,00
შპს კავკასუს აგრო კომპანი	2 440,00
შპს ჰიგიენ სერვისი	1 094,00
სულ მიღებული ავანსები	31 165

Handwritten signature in blue ink.



Handwritten signature in blue ink.

შპს "ბიზნეს სახლი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018წ. 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	4 854,00	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2	28 146,00	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3	1 045,00	-
გადახდილი ავანსები	4	8 742,00	-
სულ მიმდინარე აქტივები		42 787,00	-
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	5	4 321 817,00	-
მიწის ნაკვეთი		381 355,00	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4 703 172,00	-
სულ აქტივები		4 745 959,00	-
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
სავაჭრო ვალდებულებები	6	6715	0
საგადასახადო ვალდებულებები		33076	0
მიღებული ავანსები	7	31165	
სულ ვალდებულებები		70956	0
<i>საკუთარი კაპიტალი</i>			
საწესდებო კაპიტალი		0	
გაუნაწილებელი მოგება		-42174	
სხვა რეზერვები		4717177	
სულ საკუთარი კაპიტალი		4 675 003,00	-

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

4 745 959,00

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი
მოგების ანგარიშგება

დასახელება	
შემოსავალი რეალიზაციიდან	122 424,00
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	10 939,00
სულ შემოსავალი	133 363,00

გაყიდული/შემენილი საქონელი	85 125,00	✓
შრომის ანაზღაურება	736,00	
საოფისე ინვენტარი	168,00	
საკომუნიკაციო ხარჯი	5 878,00	
კომუნალური ხარჯები	2 000,00	
რემონტის ხარჯი	123,00	
საკონსულტაციო ხარჯი	40 665,00	✓
ცვეთა და ამორტიზაცია	21 615,00	
ქონების გადასახადი	760,00	
მიწის გადასახადი	3 637,00	
დაცვის მომსახურების ხარჯი	1 997,00	
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	3 166,00	
სამეურნეო ხარჯი	9 667,00	
არასაოპერაციო ხარჯი	175 537,00	
სულ ხარჯები	175 537,00	

საანგარიშო პერიოდის ფინანსური მოგება (ზარალი) **(42 174,00)**

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

Handwritten signatures in blue ink.



შენიშვნა 2. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტი

დასახელება	
ნაღდი ფული სალაროში	0
ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	28146
ფული საბანკო ანგარიშზე - აშშ დოლარი	0
ფული საბანკო ანგარიშზე - ევრო	0
ფული საბანკო ანგარიშზე - ფუნტი სტერლინგი	0
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტი	28 146





შპს "ბიზნეს სახლი"

2018წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაბიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაბიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	-	-	-	-
საანგარიშო პერიოდის ცვლილებები/რეორგანიზაციით გზით			4 717 177,00	4 717 177,00
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ ზარალი	-	(42 174,00)		(42 174,00)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	-	(42 174,00)	4 717 177,00	4 675 003,00



Handwritten signatures in blue ink.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: