

**შპს „ტობე“
ფინანსური ანგარიშგება**

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	6
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
3. მსჯელობები და განუსაზღვრელობის შეფასებისა	12
4. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	13
5. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება.....	13
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
7. ძირითადი საშუალებები	14
8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	16
9. სავაჭრო მოთხოვნები	16
10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობანი.....	16
11. სხვა მიმდინარე აქტივები	16
12. პირობითი ვადლებულებები	17
13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	17
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	17

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	4	1,430,488	3,875,074
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(944,897)	(2,993,303)
მთლიანი მოგება / (ზარალი)		485,591	881,771
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(615,054)	(815,418)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	(117,756)	(143,219)
სავაჭრო მოთხვევნების გაუფასურების ზარალი	9	(1,324,235)	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(1,571,454)	(76,866)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		(1,571,454)	(76,866)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		(1,571,454)	(76,866)

თენგიზ ჩირაძე

გენერალური დირექტორი:



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	19,200	92,811	72,548
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	1,268,437	2,985,157	3,147,825
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	254,882	192,563	122,164
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	6,794	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,542,519	3,277,325	3,342,537
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	3,092,431	3,210,187	3,347,907
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,092,431	3,210,187	3,347,907
სულ აქტივები		4,634,950	6,487,512	6,690,444
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		23,111	23,111	23,111
გაუნაწილებელი მოგება		1,348,630	2,953,566	3,056,332
სხვა რეზერვები	7	2,357,539	2,357,539	2,357,539
სულ კაპიტალი		3,729,280	5,334,216	5,436,982
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		891,676	1,153,296	1,201,628
საგადასახადო ვალდებულება	11	13,994	-	51,834
სულ ვალდებულებები		905,670	1,153,296	1,253,462
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,634,950	6,487,512	6,690,444

თენგიზ ჩირაძე

გენერალური დირექტორი:



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	23,111	2,357,539	3,056,332	5,436,982
წლის მოგება / (ზარალი)	-	-	(76,866)	(76,866)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	-	(76,866)	(76,866)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(25,900)	(25,900)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,111	2,357,539	2,953,566	5,334,216
წლის მოგება / (ზარალი)	-	-	(1,571,454)	(1,571,454)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	-	(1,571,454)	(1,571,454)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(33,482)	(33,482)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,111	2,357,539	1,348,630	3,729,280

თენგიზ ჩირაძე

გენერალური დირექტორი:

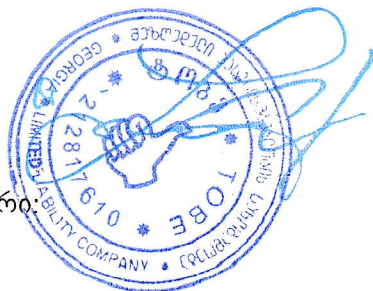


ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		(1,571,454)	(76,866)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	117,756	143,219
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სხვა დანახარჯები (გაუფასურების ზარალი)	9	1,324,235	-
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		392,485	162,668
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		(62,319)	(70,399)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		(240,832)	(106,960)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(40,129)	51,662
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მანქანა-დანადგარების შეძენა		-	(5,499)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	(5,499)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდი		(33,482)	(25,900)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(33,482)	(25,900)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		92,811	72,548
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		(73,611)	20,263
31 დეკემბრის მდგომარეობით		19,200	92,811

თენგიზ ჩირაძე

გენერალური დირექტორი:



განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტობე“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაფუძნდა 2003 წლის 18 ნოემბერს, საიდენტიფიკაციო კოდი - 212817610, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქუთაისი, ავტომშენებლის ქ., №4. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბეტონის წარმოება რეალიზაცია, გზების დაგება. კომპანიას 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, საშუალოდ ჰყავდა დასაქმებული 46 და 64 თანამშრომელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს მსს) შესაბამისად (გადახედილი 2015 წელს), რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირველად მომზადდა „ფასს მსს“ სტანდარტების შესაბამისად.

ფასს მსს - ის პირველადი გამოყენება

2018 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას ადგილობრივი აღრიცხვის პრინციპების მიხედვით, რომელიც ზოგადად მიღებულია საქართველოში და ეფუძნება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას, თუმცა არ მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პრინციპებსა და ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებს. 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიამ პირველად მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით. ამასთან ერთად კომპანიამ გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის სარეკომენდაციო მითითება, რომელიც 3 კატეგორიის საწარმოთათვის შეღავათს ითვალისწინებს. 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს, კომპანიამ საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოამზადა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების სტანდარტზე გადასვლის თარიღი, თუმცა ზემოაღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს მცირე ფასს-ით მომზადებულ სრულ პაკეტს.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის

შპს „ტობე“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტაა - ქართული ლარი.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სააღრიცხო პოლიტიკა

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

(ბ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რელიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ლარში აქტიური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(გ) გადახდილი ავანსი

(გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. თუ არსებობს ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება.

(დ) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

(ა) შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანგარიშსწორების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული მომსახურებისათვის მისაღებ თანხებს, ფასდაკლებების, უკან დაბრუნებებისა და დღგ-ს გარეშე. ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში.

მომსახურების გაწევიდან ამონაგები იმ სააღრიცხვო პერიოდში აღიარდება, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს. შემოსავალი არის საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები თანხები უკანდაბრუნებული საქონლის, ფასდათმობისა და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით (მაგ. დამატებული ღირებულების გადასახადი).

(ბ) საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

შპს „ტობე“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მშობელი სანარმო სამუშაო ვალუტას წარმოდგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 1 იანვარს	2.5922	3.1044
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.6766	3.0701
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და გაცემა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. 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 პერსპექტიულად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

ძირითადი საშუალების დასახელება	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწის ნაკვეთები	ცვეთა არ ერიცხება
შენობები	20-25
მანქანა-დანადგარები	8-10
სატრანსპორტო საშუალებები	10-15
აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	5

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მასალებსა და ნედლეულს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და ნებისმიერ დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ დანახარჯებს. მარაგის გაუფასურებაზე შეფასება ხდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღით. თუ მარაგი გაუფასურებულია, საბალანსო

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარტებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარტებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარტებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარტებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

3. მსჯელობები და განუსაზღვრელობის შეფასებისათ

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, მარაგების შეფასება, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადის განსაზღვრა), რომლებსაც

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

4. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოიცავს: ბეტონის რეალიზაციის თანხას და გზების დაგების შედეგად მიღებულ შემოსავალს.

5. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

ის მოიცავს ნედლეულსა და მასალებს, აგრეთვე გზების დაგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული დასაქმებული პერსონალის შრომით ანაზღაურებას, კომუნალური მომსახურების ხარჯებს.

	2019	2018
ძირითადი მასალების დანახარჯები	362,545	2,155,704
დამხმარე მასალების დანახარჯები	306,696	501,387
ავტოსატრანსპორტო საშუალების ხარჯი	275,656	336,212
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	944,897	2,993,303

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	546,519	740,502
საკონსულტაციო და სხვა მომსახურების ხარჯი	32,728	26,606
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	25,166	25,472
ბანკის ხარჯი	1,240	2,177
სასამართლო ბაჟი	44	12,355
სხვა ხარჯი	9,357	8,306
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	615,054	815,418

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სულ:
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარ.	2,365,650	1,046,471	341,969	537,784	61,783	4,353,657
შეძენა	-	-	5,499	-	-	5,499
ჩამოწერა	-	-	-	-	(1)	(1)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	2,365,650	1,046,471	347,468	537,784	61,782	4,359,155
შეძენა	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	2,365,650	1,046,471	347,468	537,784	61,782	4,359,155

აკუმულირებული ცვვითა	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სულ:
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარ.	-	(313,941.00)	(289,801)	(357,561)	(44,447)	(1,005,750)
ცვვითა 2018 წლის მანძილზე	-	(52,324)	(28,865)	(55,852)	(6,178)	(143,219)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	-	(366,265)	(318,666)	(413,413)	(50,625)	(1,148,969)

შპს „ტობე“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ცვეთა 2019 წლის მანძილზე	-	(52,324)	(12,318)	(47,462)	(5,652)	(117,756)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	-	(418,589)	(330,984)	(460,875)	(56,277)	(1,266,725)

წმინდა საბალანსო ღირებულება	მიწა	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სულ:
2018 წლის 1 იანვრის მდგ.	2,365,650	732,530	52,168	180,223	17,336	3,347,907
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	2,365,650	680,206	28,802	124,371	11,157	3,210,187
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	2,365,650	627,882	16,484	76,909	5,505	3,092,431

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	ლარი	ლარი	ლარი
დასახელება	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ნაღდი ფული სალაროში	5,491	48,827	20,010
ფული საბანკო ანგარიშებზე	13,709	43,984	52,538
სულ:	19,200	92,811	72,548

9. სავაჭრო მოთხოვნები

2019 წელს კომპანიამ შეაფასა სავაჭრო მოთხოვნებიდან თანხების ამოღების რეალური შესაძლებლობები და შექმენა ანარიცხის რეზრვი, ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით (სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი).

დასახელება	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	2,592,672
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	(1,324,235)
სავაჭრო მოთხოვნების ჯამი:	1,268,437

10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობანი

	ლარი	ლარი
დასახელება	31.12.2018	01.01.2018
საქონელი	21,905	23,848
ნედლეული და მასალები	170,495	97,944
მზა პროდუქცია	163	372
სულ	192,563	122,164

11. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს წინასწარ გადახდილ დღგ-ს ან საშემოსავლო ვალდებულებას.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. პირობითი ვადლებულებები

კომპანიას 2015 წლიდან აქვს სასამართლო დავები პარტნიორებთან და ერთ მუნიციპალურ ორგანოსთან. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დავა არ დასრულებულა ორ პარტნიორთან, დივიდენდის გაცემასთან დაკავსირებით, ხოლო მუნიციპალიტეტის ორგანოსთან კომპანიის სასარგებლოდ დასრულდა. კომპანიამ მუნიციპალიტეტის თანხა ანგარიშზე 2020 წელს მიიღო.

13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიაში დასაქმებული ზოგიერთი პირი წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეს. ასევე დაკავშირებული იურიდიული პირისგან ხდება ნედლეულისა და მასალების მოწოდება.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 01 ოქტომბერს.