

**შპს „ტობე ჯგუფი“
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 შეფასებისათა	12
4. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12
5. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
7. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	13
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობანი	13
9. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	14
10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	14

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

	შენიშვნა	2019
ამონაგები	4	3,629,132
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(2,704,360)
მთლიანი მოგება / (ზარალი)		924,772
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(400,785)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		523,987
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		523,987
სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის სრული შემოსავალი		523,987

დირექტორი:

თენგიზ ჩირაძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა 31.12.2019

აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	67,317
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		321,816
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	209,894
სულ მოკლევადიანი აქტივები		599,027
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები		720
სულ გრძელვადიანი აქტივები		720
სულ აქტივები		599,747
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი		-
გაუნაწილებელი მოგება		523,987
სულ კაპიტალი		523,987
ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		67,652
საგადასახადო ვალდებულება		669
გამომუშავებული შემოსავალი		7,439
სულ ვალდებულებები		75,760
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		599,747

დირექტორი:

თენგიზ ჩირაძე



შპს „ტობე ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-
წლის მოგება / (ზარალი)	-	-	523,987	523,987
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	-	523,987	523,987
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	523,987	523,987

დირექტორი:

თენგიზ ჩირაძე



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა 31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
წლის მოგება დაბეგვრამდე:	523,987
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:	
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)	-321,816
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)	-209,894
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	75,760
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	68,037
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
მანქანა-დანადგარების შეძენა	-720
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-720
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
გაცემული დივიდენდი	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	0
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში	67,317
31 დეკემბრის მდგომარეობით	67,317

დირექტორი:

თენგიზ ჩირაძე



შპს „ტობე ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტობე ჯგუფი“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაფუძნდა 2019 წლის 22 თებერვალს, საიდენტიფიკაციო კოდი 412744357, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქუთაისი, ა.წერეთლის ქ., №79, ნაკვეთი #1. კომპანიის მესაკუთრეობა, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოადგენილია შემდეგი წილობრივი თანამფლობელობით:

თენგიზ ჩირაძე 60002014156 - 25%
თენგიზ კუტივაძე 60001075309 - 25%
ამირან გერაძე 600010754158 - 25%
ლუკა ჯანელიძე 60003000425 - 25%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბეტონის წარმოება რეალიზაცია, გზების დაგება. კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საშუალოდ ჰყავდა დასაქმებული 15 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადდა „ფასს მსს“ სტანდარტების შესაბამისად.

ფასს მსს - ის პირველადი გამოყენება

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 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.

სააღრიცხვო 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

რეალიზაცია, 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.

(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.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

შშ-ზელი საწარმო სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის

შპს „ტობე ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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 საკუროს სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
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.

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)
მანქანა-დანადგარები	8-10

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 ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასამდე 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 დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით 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 დანახარჯებით 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 შეფასებისათვის

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 ეწეოდნენ 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 დაკავშირებულ სატრანსპორტო ტექნიკის იჯარის და სხვა ხარჯებს.

	2019 წელი
საქონელი და ნედლეული	1,999,850
სატრანსპორტო მომსახურება	661,270
დამხმარე მასალები	39,960
სხვა ხარჯი	3,280
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2,704,360

შპს „ტობე ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019 წელი
შრომის ანაზღაურება	158,849
საიტარო ქირა	216,753
სხვა ხარჯები	24,502
ბანკის ხარჯი	681
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	400,785

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	ლარი
დასახელება	31.12.2019
ნაღდი ფული სალაროში	56,227
ფული საბანკო ანგარიშებზე	11,090
სულ:	67,317

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობანი

	ლარი
დასახელება	31.12.2019
საქონელი და ნედლეული	76,367
დაუმთავრებელი წარმოება	133,527
მზა პროდუქცია	0
სულ	209,894

შპს „ტობე ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

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

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

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