

შპს „ტობე“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 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 შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი საკითხები	12
4. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12
5. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
7. ძირითადი საშუალებები	13
8. სხვა მიმდინარე აქტივები	14
9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობანი	14
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	15
11. პირობითი ვადლებულებები	15
12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15
13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	15
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	15

შპს „ტობე“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

მოგება მარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2018 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	3,875,074
განეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	(2,657,091)
საერთო მოგება		1,217,983
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,239,592)
მოგება დაბეგვრამდე		(21,609)
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		(21,609)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის სრული შემოსავალი		(21,609)

გენერალური დირექტორი:

თენგიზ ჩირიძე

მთ. ბუღალტერი

თეონა სვინტრაძე

შპს „ტობე“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,773,143	1,859,835
არამატერიალური აქტივები		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	218,594	160,737
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობანი	9	192,563	122,164
გადახდილი ავანსები		19,400	-
სავაჭრო მოთხოვნები		2,985,157	3,147,825
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	92,812	72,549
სულ აქტივები		5,281,669	5,363,110
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		23,111	23,111
სხვა რეზერვი		780,751	780,751
გაუნაწილებელი მოგება		3,324,511	3,352,620
სულ კაპიტალი		4,128,373	4,156,482
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		1,128,373	1,206,628
სხვა ვალდებულებები		24,923	-
სულ ვალდებულებები		1,153,296	1,206,628
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,281,669	5,363,110

გენერალური
დირექტორი:

თენგიზ ჩირიძე

მთ.ბუღალტერი

თეონა სვინტრაძე

შპს „ტობე“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შე ნი შვ ნა	სააქციო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით		23,111	780,751	3,352,620	4,156,482
წმინდა მოგება		-	-	(21,609)	(21,609)
წლის სხვა სრული		-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	-	(21,609)	(21,609)
გაცემული დივიდენდი		-	-	(6,500)	(6,500)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		23,111	780,751	3,324,511	4,128,373

გენერალური
დირექტორი:

თენგიზ ჩირიძე

მთ.
ბუღალტერი

თეონა სვინტრაძე

შპს „ტობე“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		(21,609)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	92,192
გაყიდული ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობა		
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
სხვა დანახარჯები		(57,857)
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		143,268
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		(70,399)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		(53,332)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		32,263
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მანქანა-დანადგარების შეძენა		(5,499)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(5,499)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდი		(6,500)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(6,500)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		72,549
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		20,264
31 დეკემბრის მდგომარეობით		92,813

გენერალური
დირექტორი:

თენგიზ ჩირიძე

მთ.

ბუღალტერი

თეონა სვინტრაძე

შპს „ტობე“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2018 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	3,875,074
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	(2,657,091)
საერთო მოგება		1,217,983
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,239,592)
მოგება დაბეგვრამდე		(21,609)
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		(21,609)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის სრული შემოსავალი		(21,609)

გენერალური დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი



თენგიზ ჩირიძე

თეონა სვინტრაძე

შპს „ტობე“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,773,143	1,859,835
არამატერიალური აქტივები		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	218,594	160,737
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობანი	9	192,563	122,164
გადახდილი ავანსები		19,400	-
სავაჭრო მოთხოვნები		2,985,157	3,147,825
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	92,812	72,549
სულ აქტივები		5,281,669	5,363,110
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		23,111	23,111
სხვა რეზერვი		780,751	780,751
გაუნაწილებელი მოგება		3,324,511	3,352,620
სულ კაპიტალი		4,128,373	4,156,482
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		1,128,373	1,206,628
სხვა ვალდებულებები		24,923	-
სულ ვალდებულებები		1,153,296	1,206,628
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,281,669	5,363,110

გენერალური
დირექტორი
:
მთ.
ბუღალტერი



თენგიზ ჩირიძე

თეონა სვინტრაძე

შპს „ტობე“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	სულ საკუთარ ი კაპიტალ
2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	23,111	780,751	3,352,620	4,156,482
წმინდა მოგება	-	-	(21,609)	(21,609)
წლის სხვა სრული	-	-	-	-
წმინდა წლის შემოსავალი	-	-	(21,609)	(21,609)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(6,500)	(6,500)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,111	780,751	3,324,511	4,128,373

გენერალური
დირექტორი
:
მთ.
ბუღალტერი



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა 31.12.2018

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან
წლის მოგება დაბეგვრამდე:

(21,609)

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

7

ცვეთა და ამორტიზაცია

გაყიდული ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობა

(57,857)

143,268

(70,399)

(53,332)

32,263

(5,499)

(5,499)

(6,500)

(6,500)

72,549

20,264

92,813

თუნგიზ ჩიჩიძე

თეონა სვინტრაძე

මිත.

ბუღალტერი

შპს „ტობე“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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 რეალიზაცია, გზების დაგება. კომპანიას 2018 წლის 31 დეკემბრის და 01 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად, საშუალოდ ჰყავდა დასაქმებული 64 და 84 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 (მსს ფასს) შესაბამისად (გადახედილი 2015 წელს), რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღი, თუმცა ზემოაღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს მცირე ფასს-ით მომზადებულ სრულ პაკეტს.

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

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

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,

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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 განწვიდან ამონაგები იმ სააღრიცხვო პერიოდში აღიარდება, როდესაც განეულ 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

მშობელი საწარმო სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს 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

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკუროს 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 საშუალო კურსი 2018 წლის	2.5355	2.9913

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.

ძირითადი საშუალებები

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

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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 ზედნადებ დანახარჯებს. მარაგის გაუფასურებაზე შეფასება ხდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღით. თუ მარაგი გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით 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.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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 შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი საკითხები

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

4. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

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

5. განეული მომსახურების თვითღირებულება

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

შპს „ტობე“
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ხარჯის დასახელება	2018 წელი
	ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	740,502
ცვეთა და ამორტიზაცია	92,192
ავტოსათადარიგო ნაწილები	42,380
ავტოსატრანსპორტო მომსახურება	266,460
ავტოტექმომსახურება	27,372
ბანკის საკომისიო	2,175
დაცვის მომსახურება	3,641
ელ ენერგიის ხარჯი	25,472
მომსახურების ხარჯი	26,606
სასამართლო ბაჟი	12,355
კომუნიკაციის ხარჯები	437
სულ	1,239,592

7. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარ ები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სულ
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარ.	1,508,111	36,590	463,167	483,413	65,930	2,557,211

შპს „ტობე“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

შეძენა	-	-	5,499	-	-	5,499
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	1,508,111	36,590	468,666	483,413	65,930	2,562,710
ცვეთა და გაუფასურება						
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარ.	-	6,557	289,801	357,561	43,457	697,376
ცვეთა წლის მანძილზე	-	990	28,865	55,852	6,485	92,192
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	-	7,547	318,666	413,413	49,942	789,568
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის 1 იანვრის მდგ.	1,508,111	30,033	173,366	125,852	22,473	1,859,835
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	1,508,111	29,043	150,000	70,000	15,988	1,773,143

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს წინასწარ გადახდილ დღგ-ს.

9. 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

შპს „ტობე“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

	ლარი	ლარი
დასახელება	31.12.2018	01.01.2018
ნაღდი ფული საღაროში	48,827	20,010
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	43,852	52,406
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	133	133
სულ	92,812	72,549

11. პირობითი ვადლებულებები

კომპანიას 2015 წლიდან აქვს სასამართლო დავა პარტნიორთან და ასევე ერთ მუნიციპალურ ორგანოსთან.

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წელს მოხდა ძველი წლების დივიდენდის გაცემა.

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 2019 წლის 24 სექტემბერს.