

შპს „ტევრი“

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ტევრი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

შპს ტევრი ს/კ: 405050233 სრული შემოსავლების ანგარიშგება		2018	2017
ნეტო ამონაგები		6,377,064	4,561,107
საქონლის გაყიდვიდან	3	6,377,064	4,561,107
მომსახურების გაწევიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(3,535,082)	(2,248,200)
საწყისი მარაგები		(948,626)	(622,440)
მარაგების შესყიდვა		(3,607,189)	(2,574,386)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		(1,020,733)	(948,626)
საერთო მოგება		2,841,982	2,312,908
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	663,214	399,177
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	403,700	279,986
საპროცენტო შემოსავალი:	7	45,202	23,071
საპროცენტო ხარჯი :		-	-
იჯარის ხარჯი	8	834,765	489,131
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		170,483	258,352
სულ საოპერაციო ხარჯები		2,072,162	1,426,645
საოპერაციო მოგება		815,022	909,333
<u>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</u>			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	9	24,426	(64,675)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		279,831	301,008
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,119,279	1,145,666
მოგების გადასახადი		32,173	16,087
მოგება/(ზარალი)		1,087,107	1,161,753
<u>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</u>			
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1,087,107	1,161,753

შპს „ტევრი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2018-ის თარიღისთვის

შპს ტევრი ს/კ: 405050233				
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		31-12-18	31-12-17	31-12-16
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		1,283,009	1,307,481	687,473
სავაჭრო მოთხოვნები	10	85,161	56,806	33,838
გადახდილი ავანსები	11	71,840	38,561	15,292
მარაგები		1,024,989	979,132	627,958
მზა პროდუქცია	12	1,020,733	948,626	622,440
სხვა	13	4,236	30,506	5,518
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		20	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	14	1,102,008	957,025	727,414
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		3,567,008	3,339,006	2,091,975
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	15	1,170,701	1,520,421	913,793
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	16	23,237	5,583	2,663
საგადასახადო ვალდებულებები	17	108,250	10,980	107,626
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-	143
სულ ვალდებულებები		1,302,188	1,536,983	1,024,225
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		-	-	-
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,264,819	1,802,022	1,067,750
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,264,819	1,802,022	1,067,750
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,567,008	3,339,006	2,091,975

შპს “ტევრი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,802,022	1,067,750.08
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	18	(631,579)	(315,790.00)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		1,094,376	1,050,062.00
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,264,819	1,802,022

შპს “ტევრი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ტევრი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 03/07/2014). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ., №44, სართ. 1

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იმპორტირებული საქონლით, კერძოდ ქალის ტანსაცმლით და აქსესუარებით საცალო ვაჭრობა.

კომპანიის დირექტორი: თენგიზ ჭიჭინაძე (პ.ნ. 01024015705)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება

დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 15%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15% შენობის იჯარით

გათვალისწინებული ვადის სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

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.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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 მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების 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.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადანაგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადანაგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები, გაყიდვების თანამშრომლებისთვის წარმოადგენს ფიქსირებული თანხისა და ბონუსის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება, თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოს მატების ან ერთჯერადი წახალისებისთვის, თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება.

გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.

3.		2018	2017
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან		6,377,064	4,561,107

საქონლის საცალო რეალიზაცია ხდება ძირითადად ფიზიკურ პირებზე.

ნეტო ამონაგები მოიცავს 0%-ით დღგ-ით დასაბეგრ ბრუნვებსა და აგრეთვე ექსპორტს.

4.		2018	2017
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
		4	(3,535,082) (2,248,200)

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

5.		2018	2017
დასაქმებულთა ანაზღაურება			
		5	663,214 399,177

6.		2018	2017
ცვეთა და ამორტიზაცია			
		6	403,700 279,986

ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია მიმდინარეობს ნაშთის შემცირების მეთოდით.

7.		2018	2017
საპროცენტო შემოსავალი:			
		7	45,202 23,071

საპროცენტო შემოსავალი მიღებულია ბანკის ანგარიშზე განთავსებული დეპოზიტებიდან.

8.		2018	2017
იჯარის ხარჯი			
		8	834,765 489,131

იჯარის ხარჯი აღიარდება პერიოდის საოპერაციო ხარჯებში.

9.

		2018	2017
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	9	24,426	(64,675)

სხვაობა სავალუტე ანგარიშების გადაფასების მოგებასა და ზარალს შორის.

10.

		2018	2017	2016
სავაჭრო მოთხოვნები	10	85,161	56,806	33,838.12

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოშობილია საქონლის ადგილობრივი მიწოდებიდან.

11.

		2018	2017	2016
გადახდილი ავანსები	11	71,840	38,561	15,292.14

გადახდილი ავანსები შეადგენს, სადაზღვევო, საიჯარო და საკონსულტაციო ხარჯების წინასწარ ანაზღაურებულ თანხებს.

12.

		2018	2017	2016
მზა პროდუქცია	12	1,020,733	948,626	622,439.76

მზა პროდუქცია არის გასაყიდად განკუთვნილი იმპორტირებული საქონელი.

13.

		2018	2017	2016
სხვა	13	4,236	30,506	5,518.05

ბალანსზე არსებული სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი.

14.

		2018	2017	2016
ძირითადი საშუალებები	14	1,102,008	957,025	727,413.94

ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და ნაჩვენებია საბალანსე ღირებულებით . კომპანიის საკუთრებაში არ აღირიცხება უძრავი ქონება.

15.

		2018	2017	2016
სავაჭრო ვალდებულებები	15	1,170,701	1,520,421	913,793.43

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოშობილია ადგილობრივი შესყიდვებიდან და აგრეთვე არარეზიდენტის მიერ მოწოდებული მომსახურების ან/და საქონლის შეძენისგან.

16.

		2018	2017	2016
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	16	23,237	5,583	2,663.19

თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულება წარმოქმნილია სახელფასე დავალიანებით.

17.

		2018	2017	2016
საგადასახადო ვალდებულებები	17	108,250	10,980	107,625.64

ბიუჯეტის მიმართ არსებული საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ყველა გადასახადის დავალიანება, საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის.

18.

		2018	2017
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	18	(631,579)	(315,790)

პერიოდის განმავლობაში გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდი.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 9 სექტემბერს.

შპს „ტევრი“

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6



შპს „ტევრი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

შპს ტევრი ს/კ: 405050233 სრული შემოსავლების ანგარიშგება		2018	2017
ნეტო ამონაგები		6,377,064	4,561,107
საქონლის გაყიდვიდან	3	6,377,064	4,561,107
მომსახურების გაწევიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,535,082)	(2,248,200)
საწყისი მარაგები	4	(948,626)	(622,440)
მარაგების შესყიდვა		(3,607,189)	(2,574,386)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		(1,020,733)	(948,626)
საერთო მოგება		2,841,982	2,312,908
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	663,214	399,177
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	403,700	279,986
საპროცენტო შემოსავალი:	7	45,202	23,071
საპროცენტო ხარჯი:		-	-
იჯარის ხარჯი	8	834,765	489,131
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		170,483	258,352
სულ საოპერაციო ხარჯები		2,072,162	1,426,645
საოპერაციო მოგება		815,022	909,333
გადაფასურების (ხარჯი) / რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	9	24,426	(64,675)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		279,831	301,008
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,119,279	1,145,666
მოგების გადასახადი		32,173	16,087
მოგება/(ზარალი)		1,087,107	1,161,753
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და შეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1,087,107	1,161,753

შპს ტევრი-ს
დირექტორი: თენგიზ ჭიჭინაძე



შპს „ტევრი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2018-ის თარიღისთვის

შპს ტევრი ს/კ: 405050233					
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			31-12-18	31-12-17	31-12-16
აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები			1,283,009	1,307,481	687,473
სავაჭრო მოთხოვნები	10		85,161	56,806	33,838
გადახდილი ავანსები	11		71,840	38,561	15,292
მარაგები			1,024,989	979,132	627,958
მზა პროდუქცია	12		1,020,733	948,626	622,440
სხვა	13		4,236	30,506	5,518
საინვესტიციო ქონება			-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები			20	-	-
ბიოლოგიური აქტივები			-	-	-
თვითღირებულების მოდელით			-	-	-
გადაფასების მოდელით			-	-	-
გუდვილი			-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები			-	-	-
ძირითადი საშუალებები	14		1,102,008	957,025	727,414
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			-	-	-
სულ აქტივები			3,567,008	3,339,006	2,091,975
ვალდებულებები					
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	15		1,170,701	1,520,421	913,793
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	16		23,237	5,583	2,663
საგადასახადო ვალდებულებები	17		108,250	10,980	107,626
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			-	-	-
მიღებული გრანტები			-	-	-
სხვა ვალდებულებები			-	-	143
სულ ვალდებულებები			1,302,188	1,536,983	1,024,225
საკუთარი კაპიტალი					
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			-	-	-
საემისიო შემოსავალი			-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი			2,264,819	1,802,022	1,067,750
გადაფასების რეზერვი			-	-	-
სხვა რეზერვები			-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი			2,264,819	1,802,022	1,067,750
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			3,567,008	3,339,006	2,091,975



შპს ტევრი
ს/კ: 405050233

ფინანსური ანგარიშგება 2018

შპს "ტევრი"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,802,022	1,067,750.08
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	18	(631,579)	(315,790.00)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		1,094,376	1,050,062.00
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,264,819	1,802,022

შპს ტევრი-ს
დირექტორი: თენგიზ ჭიჭინაძე



შპს "ტევრი"

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ტევრი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 03/07/2014). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ., №44, სართ. 1

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იმპორტირებული საქონლით, კერძოდ ქალის ტანსაცმლით და აქსესუარებით საცალო ვაჭრობა.

კომპანიის დირექტორი: თენგიზ ჭიჭინაძე (პ.ნ. 01024015705)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება



დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 15%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15% შენობის იჯარით

გათვალისწინებული ვადის სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

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.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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 მოგებაში ან ზარალში.



იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების 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.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო 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 თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები, გაყიდვების თანამშრომლებისთვის წარმოადგენს ფიქსირებული თანხისა და ბონუსის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება, თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოს მატების ან ერთჯერადი წახალისებისთვის, თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება.

გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.



3.

	2018	2017
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	6,377,064	4,561,107

საქონლის საცალო რეალიზაცია ხდება ძირითადად ფიზიკურ პირებზე.

ნეტო ამონაგები მოიცავს 0%-ით დღგ-ით დასაბეგრ ბრუნვებსა და აგრეთვე ექსპორტს.

4.

	2018	2017
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4 (3,535,082)	(2,248,200)

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

5.

	2018	2017
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5 663,214	399,177

6.

	2018	2017
ცვეთა და ამორტიზაცია	6 403,700	279,986

ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია მიმდინარეობს ნაშთის შემცირების მეთოდით.

7.

	2018	2017
საპროცენტო შემოსავალი:	7 45,202	23,071

საპროცენტო შემოსავალი მიღებულია ბანკის ანგარიშზე განთავსებული დეპოზიტებიდან.

8.

	2018	2017
იჯარის ხარჯი	8 834,765	489,131

იჯარის ხარჯი აღიარდება პერიოდის საოპერაციო ხარჯებში.

შპს ტვერი-ს
დირექტორი: თენგიზ ჭიჭინაძე



9.

		2018	2017
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	9	24,426	(64,675)

სხვაობა სავალუტე ანგარიშების გადაფასების მოგებასა და ზარალს შორის.

10.

		2018	2017	2016
სავაჭრო მოთხოვნები	10	85,161	56,806	33,838.12

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოშობილია საქონლის ადგილობრივი მიწოდებიდან.

11.

		2018	2017	2016
გადახდილი ავანსები	11	71,840	38,561	15,292.14

გადახდილი ავანსები შეადგენს, სადაზღვევო, საიჯარო და საკონსულტაციო ხარჯების წინასწარ ანაზღაურებულ თანხებს.

12.

		2018	2017	2016
მზა პროდუქცია	12	1,020,733	948,626	622,439.76

მზა პროდუქცია არის გასაყიდად განკუთვნილი იმპორტირებული საქონელი.

13.

		2018	2017	2016
სხვა	13	4,236	30,506	5,518.05

ბალანსზე არსებული სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი.

14.

		2018	2017	2016
ძირითადი საშუალებები	14	1,102,008	957,025	727,413.94

ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და ნაჩვენებია საბალანსე ღირებულებით. კომპანიის საკუთრებაში არ აღირიცხება უძრავი ქონება.

15.

		2018	2017	2016
სავაჭრო ვალდებულებები	15	1,170,701	1,520,421	913,793.43

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოშობილია ადგილობრივი შესყიდვებიდან და აგრეთვე არარეზიდენტის მიერ მოწოდებული მომსახურების ან/და საქონლის შეძენისგან.

16.

		2018	2017	2016
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	16	23,237	5,583	2,663.19

თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულება წარმოქმნილია სახელფასე დავალიანებით.

17.

		2018	2017	2016
საგადასახადო ვალდებულებები	17	108,250	10,980	107,625.64

ბიუჯეტის მიმართ არსებული საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ყველა გადასახადის დავალიანება, საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის.

18.

		2018	2017
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	18	(631,579)	(315,790)

პერიოდის განმავლობაში გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდი.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 9 სექტემბერს.