

შპს „ტევი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	31/12/2024 ლარი	31/12/2023 ლარი	31/12/2022 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	777,441	794,913	959,539
სულ გრძელვადიანი აქტივები		777,441	794,913	959,539
მარაგები	4	2,963,662	2,536,731	2,396,961
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	677,763	875,921	551,169
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	4,961,332	8,126,005	4,596,136
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,602,756	11,538,657	7,544,266
სულ აქტივები		9,380,197	12,333,570	8,503,805
ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		190,720	301,920	273,428
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	1,022,086	1,761,221	1,327,129
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,212,806	2,063,141	1,600,557
სულ ვალდებულებები		1,212,806	2,063,141	1,600,557
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		8,167,391	10,270,429	6,903,248
სულ საკუთარი კაპიტალი		8,167,391	10,270,429	6,903,248
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		9,380,197	12,333,570	8,503,805

შპს „ტევრი“-ს დირექტორი
თენგიზ ჭიჭინაძე

მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
ამონაგები	8	14,278,568	13,644,173
ამონაგების თვითღირებულება	9	(6,488,745)	(6,134,582)
საერთო მოგება		7,789,823	7,509,591
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(4,939,267)	(4,553,897)
ფინანსური შემოსავალი	11	648,283	448,892
ფინანსური ხარჯი	12	(36,391)	(46,057)
არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	13	911,295	937,446
მოგება დაბეგვრამდე		4,373,742	4,295,974
მოგების გადასახადი		(971,517)	(139,319)
წმინდა მოგება/ზარალი		3,402,225	4,156,655

შპს „ტევრი“-ს დირექტორი
თენგიზ ჭიჭინაძე

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2024- 31.12.2024 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელ ი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2022	-	6,903,248	6,903,248
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება			-
გაცემული დივიდენდები		(928,793)	(928,793)
პერიოდის მოგება		4,295,974	4,295,974
ნაშთი - 31.12.2023	-	10,270,429	10,270,429
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება			-
გაცემული დივიდენდები		(6,476,780)	(6,476,780)
პერიოდის მოგება		4,373,742	4,373,742
ნაშთი - 31.12.2024	-	8,167,391	8,167,391

შპს „ტევრი“-ს დირექტორი
თენგიზ ჭიჭინაძე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 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)

მესაკუთრეები:

თენგიზ ჭიჭინაძე, 67%

ირინა კაპანაძე, 18.4%

ნია ფხაკაძე, 4%

თეია ფხაკაძე, 4%

ნათია ჩიგირინსკაია, 3.3%

ლელა ფხაკაძე, 1.65%

კახაბერ ფხაკაძე, 1.65%

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).

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა

დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.8068	2.6894	2.7020
1 ევრო / ლარი	2.9306	2.9753	2.8844

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, ცვეთის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. 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 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. ძირითადი საშუალებები

საწყისი ღირებულება ბალანსი 01.01.2022	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი ლარი 810,015	სულ ლარი 810,015
შემოსვლა 2022	349,026	349,026
ცვეთა პერიოდისათვის 2022	(194,767)	(194,767)
გასვლა 2022	(4,735)	(4,735)
წმინდა საბალანსო ღირებულება ბალანსი 31.12.2022	959,539	959,539
შემოსვლა 2023	15,906	15,906
ცვეთა პერიოდისათვის 2023	(180,532)	(180,532)
გასვლა 2023	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება ბალანსი 31.12.2023	794,913	794,913
შემოსვლა 2024	137,896	137,896
ცვეთა პერიოდისათვის 2024	(155,368)	(155,368)
გასვლა 2024	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება ბალანსი 31.12.2024	777,441	777,441

4. სასაქონლო მარაგები

	2024 ლარი	2023 ლარი	2022 ლარი
გასაყიდი საქონელი	2,962,454	2,535,739	2,396,214
სხვა დამხმარე მარაგები	1,208	992	747
სულ	2,963,662	2,536,731	2,396,961

5. საეჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023	2022
	ლარი	ლარი	ლარი
საქონლის/მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული მოთხოვნა	1,496	287,594	75,722
გაცემული ავანსები	676,266	588,327	475,447
სულ	677,763	875,921	551,169

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024	2023	2022
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული საღაროში	18,119	44,957	35,875
ფული საბანკო ანგარიშებზე	4,943,214	8,081,048	4,560,261
სულ	4,961,332	8,126,005	4,596,136

7. საეჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2024	2023	2022
	ლარი	ლარი	ლარი
გადასახდელი ხელფასები	30,321	47,694	37,893
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	980,999	1,645,795	1,199,796
საიჯარო ვალდებულება	10,765	67,731	89,441
სულ	1,022,086	1,761,221	1,327,129

8. ამონაგები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები (დღგ-ით დასაბეგრი)	13,826,685	13,342,872
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები (დღგ-სგან განთავისუფლებული)	67,013	43,961
ექსპორტი	384,870	257,340
სულ	14,278,568	13,644,173

9. ამონაგების თვითღირებულება

	2024	2023
	ლარი	ლარი
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	(6,488,745)	(6,134,582)
სულ	(6,488,745)	(6,134,582)

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(2,381,942)	(2,050,944)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(155,368)	(180,532)
იჯარის ხარჯი	(1,513,371)	(1,418,380)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(888,585)	(904,042)
სულ	(4,939,267)	(4,553,897)

11. ფინანსური შემოსავალი

	2024	2023
	ლარი	ლარი
საპროცენტო შემოსავლები	648,283	448,892
სულ	648,283	448,892

12. ფინანსური ხარჯი

	2024	2023
	ლარი	ლარი
საბანკო გარანტიის საკომისიო	(36,391)	(46,057)
სულ	(36,391)	(46,057)

13. არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

	2024	2023
	ლარი	ლარი
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	7,771	(11,313)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	903,523	948,758
სულ	911,295	937,446

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე(23.09.2025) კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 23 სექტემბერს.

შპს „ტევრი“-ს დირექტორი
თენგიზ ჭიჭინაძე

შპს „ტევი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	777,441	794,913	959,539
სულ გრძელვადიანი აქტივები		777,441	794,913	959,539
მარაგები	4	2,963,662	2,536,731	2,396,961
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	677,763	875,921	551,169
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	4,961,332	8,126,005	4,596,136
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,602,756	11,538,657	7,544,266
სულ აქტივები		9,380,197	12,333,570	8,503,805
ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		190,720	301,920	273,428
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	1,022,086	1,761,221	1,327,129
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,212,806	2,063,141	1,600,557
სულ ვალდებულებები		1,212,806	2,063,141	1,600,557
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		8,167,391	10,270,429	6,903,248
სულ საკუთარი კაპიტალი		8,167,391	10,270,429	6,903,248
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		9,380,197	12,333,570	8,503,805

შპს „ტევრი“-ს დირექტორი
თენგიზ ჭიჭინაძე



მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
ამონაგები	8	14,278,568	13,644,173
ამონაგების თვითღირებულება	9	(6,488,745)	(6,134,582)
საერთო მოგება		7,789,823	7,509,591
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(4,939,267)	(4,553,897)
ფინანსური შემოსავალი	11	648,283	448,892
ფინანსური ხარჯი	12	(36,391)	(46,057)
არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	13	911,295	937,446
მოგება დაბეგვრამდე		4,373,742	4,295,974
მოგების გადასახადი		(971,517)	(139,319)
წმინდა მოგება/ზარალი		3,402,225	4,156,655

შპს „ტევრი“-ს დირექტორი
თენგიზ ჭიჭინაძე



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2024- 31.12.2024 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელ ი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2022	-	6,903,248	6,903,248
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება			-
გაცემული დივიდენდები		(928,793)	(928,793)
პერიოდის მოგება		4,295,974	4,295,974
ნაშთი - 31.12.2023	-	10,270,429	10,270,429
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება			-
გაცემული დივიდენდები		(6,476,780)	(6,476,780)
პერიოდის მოგება		4,373,742	4,373,742
ნაშთი - 31.12.2024	-	8,167,391	8,167,391

შპს „ტევრი“-ს დირექტორი
თენგიზ ჭიჭინაძე



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 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)

მესაკუთრეები:

თენგიზ ჭიჭინაძე, 67%

ირინა კაპანაძე, 18.4%

ნია ფხაკაძე, 4%

თეია ფხაკაძე, 4%

ნათია ჩიგირინსკაია, 3.3%

ლელა ფხაკაძე, 1.65%

კახაბერ ფხაკაძე, 1.65%

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).

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა

დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.8068	2.6894	2.7020
1 ევრო / ლარი	2.9306	2.9753	2.8844

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, **ცვეთის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით**. 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 გადანგარიშდება 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. ძირითადი საშუალებები

საწყისი ღირებულება ბალანსი 01.01.2022	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი ლარი 810,015	სულ ლარი 810,015
შემოსვლა 2022	349,026	349,026
ცვეთა პერიოდისათვის 2022	(194,767)	(194,767)
გასვლა 2022	(4,735)	(4,735)
წმინდა საბალანსო ღირებულება ბალანსი 31.12.2022	959,539	959,539
შემოსვლა 2023	15,906	15,906
ცვეთა პერიოდისათვის 2023	(180,532)	(180,532)
გასვლა 2023	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება ბალანსი 31.12.2023	794,913	794,913
შემოსვლა 2024	137,896	137,896
ცვეთა პერიოდისათვის 2024	(155,368)	(155,368)
გასვლა 2024	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება ბალანსი 31.12.2024	777,441	777,441

4. სასაქონლო მარაგები

	2024 ლარი	2023 ლარი	2022 ლარი
გასაყიდი საქონელი	2,962,454	2,535,739	2,396,214
სხვა დამხმარე მარაგები	1,208	992	747
სულ	2,963,662	2,536,731	2,396,961

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023	2022
	ლარი	ლარი	ლარი
საქონლის/მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული მოთხოვნა	1,496	287,594	75,722
გაცემული ავანსები	676,266	588,327	475,447
სულ	677,763	875,921	551,169

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024	2023	2022
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული სალაროში	18,119	44,957	35,875
ფული საბანკო ანგარიშებზე	4,943,214	8,081,048	4,560,261
სულ	4,961,332	8,126,005	4,596,136

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2024	2023	2022
	ლარი	ლარი	ლარი
გადასახდელი ხელფასები	30,321	47,694	37,893
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	980,999	1,645,795	1,199,796
საიჯარო ვალდებულება	10,765	67,731	89,441
სულ	1,022,086	1,761,221	1,327,129

8. ამონაგები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები (დღგ-ით დასაბეგრი)	13,826,685	13,342,872
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები (დღგ-სგან განთავისუფლებული)	67,013	43,961
ექსპორტი	384,870	257,340
სულ	14,278,568	13,644,173

9. ამონაგების თვითღირებულება

	2024	2023
	ლარი	ლარი
გაყიდული/შემძენილი საქონელი	(6,488,745)	(6,134,582)
სულ	(6,488,745)	(6,134,582)

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(2,381,942)	(2,050,944)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(155,368)	(180,532)
იჯარის ხარჯი	(1,513,371)	(1,418,380)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(888,585)	(904,042)
სულ	(4,939,267)	(4,553,897)

11. ფინანსური შემოსავალი

	2024	2023
	ლარი	ლარი
საპროცენტო შემოსავლები	648,283	448,892
სულ	648,283	448,892

12. ფინანსური ხარჯი

	2024	2023
	ლარი	ლარი
საბანკო გარანტიის საკომისიო	(36,391)	(46,057)
სულ	(36,391)	(46,057)

13. არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

	2024	2023
	ლარი	ლარი
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	7,771	(11,313)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	903,523	948,758
სულ	911,295	937,446

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე(23.09.2025) კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 23 სექტემბერს.

შპს „ტევრი“-ს დირექტორი
თენგიზ ჭიჭინაძე

