

შპს “გვირილა რითეილი” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2023 წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	1
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5
კონსოლიდირებული მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება	8
3. ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა და შევიდა ძალაში	14
4. შემოსავალი	14
5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	15
7. რეალიზაციის ხარჯი	16
8. ფინანსური ხარჯი	16
9. კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული წმინდა მოგება/(ზარალი)	16
10. მოგების გადასახადი	17
11. ძირითადი საშუალებები	18
12. აქტივის გამოყენების უფლება	19
13. არამატერიალური აქტივები	19
14. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	20
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
16. გადახდილი ავანსები	20
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
18. საწესდებო კაპიტალი	21
19. მიღებული სესხები	21
20. საიჯარო ვალდებულებები.....	23
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
22. გადავადებული შემოსავალი	23
23. საგადასახადო ვალდებულებები.....	24
24. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები	24
25. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა.....	24
26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	27
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები.....	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გვირილა რითეილი ჯგუფის“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გვირილა რითეილის“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში - „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და კონსოლიდირებული სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული კონსოლიდირებული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშის პირობითი მოსაზრების საფუძველის თავში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ ჯგუფის აუდიტორებად 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ. შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავესწარიტ ძირითადი საშუალებებისა და სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას აღნიშნულ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით წლის ბოლოს მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებებისა და სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში. გამომდინარე იქიდან, რომ აღნიშნული ახდენს გავლენას საოპერაციო საქმიანობის შედეგებზე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა საოპერაციო საქმიანობის შედეგებში და გაუნაწილებელ მოგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შედეგად, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით, 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითი გავლენის გამო.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გვირილა რითეილი ჯგუფის“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გვირილა რითეილის“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში - „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და კონსოლიდირებული სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული კონსოლიდირებული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშის პირობითი მოსაზრების საფუძველის თავში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ ჯგუფის აუდიტორებად 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ. შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავესწარიტ ძირითადი საშუალებებისა და სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას აღნიშნულ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით წლის ბოლოს მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებებისა და სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში. გამომდინარე იქიდან, რომ აღნიშნული ახდენს გავლენას საოპერაციო საქმიანობის შედეგებზე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა საოპერაციო საქმიანობის შედეგებში და გაუნაწილებელ მოგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შედეგად, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით, 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითი გავლენის გამო.

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 11 დეკემბრით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს სტანდარტის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 11 დეკემბრით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს სტანდარტის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან

ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნი, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

11 დეკემბერი, 2024

არესემ საქართველოს სახელით

SARAS-F-279563

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

სარეგისტრაციო ნომერი

SARAS-A-129107

ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

11 დეკემბერი, 2024

არესემ საქართველოს სახელით

SARAS-F-279563

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

სარეგისტრაციო ნომერი

SARAS-A-129107

RSM Georgia



შპს „გვირილა რითეილი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022 წელი	2022 წლის მაისიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით
შემოსავალი	4	141,672,832	4,231,915
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(118,648,984)	(2,995,057)
საერთო მოგება		23,023,848	1,236,858
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(7,930,884)	(2,099,427)
რეალიზაციის ხარჯი	7	(22,206,620)	(1,116,078)
საოპერაციო მოგება		(7,113,656)	(1,978,647)
ფინანსური შემოსავალი		127,709	32,229
ფინანსური ხარჯი	8	(3,413,697)	(122,269)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები) წმინდა		(86,047)	21,598
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული წმინდა მოგება/(ზარალი)	9	(20,679)	(153,836)
მოგება დაბეგვრამდე		(10,506,370)	(2,200,925)
მოგების გადასახადი	10	-	-
წმინდა მოგება		(10,506,370)	(2,200,925)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(10,506,370)	(2,200,925)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 11 დეკემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ტაბახმელაშვილი

ნაზი მიქელაძე

შპს „გვირილა რითეილი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022 წელი	2022 წლის მაისიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით
შემოსავალი	4	141,672,832	4,231,915
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(118,648,984)	(2,995,057)
საერთო მოგება		23,023,848	1,236,858
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(7,930,884)	(2,099,427)
რეალიზაციის ხარჯი	7	(22,206,620)	(1,116,078)
საოპერაციო მოგება		(7,113,656)	(1,978,647)
ფინანსური შემოსავალი		127,709	32,229
ფინანსური ხარჯი	8	(3,413,697)	(122,269)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები) წმინდა		(86,047)	21,598
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული წმინდა მოგება/(ზარალი)	9	(20,679)	(153,836)
მოგება დაბეგვრამდე		(10,506,370)	(2,200,925)
მოგების გადასახადი	10	-	-
წმინდა მოგება		(10,506,370)	(2,200,925)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(10,506,370)	(2,200,925)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 11 დეკემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი

გიორგი ტაბახელაშვილი

ფინანსური დირექტორი

ნაზიბროლა მიქელაძე

შპს „გვირილა რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	37,720,819	16,890,055
აქტივის გამოყენების უფლება	12	48,820,690	17,463,269
არამატერიალური აქტივები	13	408,408	123,518
სულ გრძელვადიანი აქტივები		86,949,917	34,476,842
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	14	22,209,986	5,535,756
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	3,090,437	788,071
გადახდილი ავანსები	16	1,730,566	3,418,354
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	2,709,173	3,715,227
სულ მოკლევადიანი აქტივები		29,740,162	13,457,408
სულ აქტივები		116,690,079	47,934,250
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	18	22,514,222	15,630,476
გაუნაწილებელი მოგება		(12,707,295)	(2,200,925)
სულ კაპიტალი		9,806,927	13,429,551
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	19	16,319,455	6,218,428
საიჯარო ვალდებულებები-გრძელვადიანი	20	45,685,389	15,601,250
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		62,004,844	21,819,678
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	19	6,336,194	2,170,718
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	34,291,633	8,867,870
საიჯარო ვალდებულებები-მოკლევადიანი	20	3,418,034	1,646,433
გადავადებული შემოსავალი	22	226,634	-
საგადასახადო ვალდებულებები	23	605,813	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		44,878,308	12,685,021
სულ ვალდებულებები		106,883,152	34,504,699
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		116,690,079	47,934,250

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 11 დეკემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ტაბახმელაშვილი

ნაზი მიქელაძე

შპს „გვირილა რითეილი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	37,720,819	16,890,055
აქტივის გამოყენების უფლება	12	48,820,690	17,463,269
არამატერიალური აქტივები	13	408,408	123,518
სულ გრძელვადიანი აქტივები		86,949,917	34,476,842
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	14	22,209,986	5,535,756
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	3,090,437	788,071
გადახდილი ავანსები	16	1,730,566	3,418,354
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	2,709,173	3,715,227
სულ მოკლევადიანი აქტივები		29,740,162	13,457,408
სულ აქტივები		116,690,079	47,934,250
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	18	22,514,222	15,630,476
გაუნაწილებელი მოგება		(12,707,295)	(2,200,925)
სულ კაპიტალი		9,806,927	13,429,551
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	19	16,319,455	6,218,428
საიჯარო ვალდებულებები-გრძელვადიანი	20	45,685,389	15,601,250
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		62,004,844	21,819,678
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	19	6,336,194	2,170,718
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	34,291,633	8,867,870
საიჯარო ვალდებულებები-მოკლევადიანი	20	3,418,034	1,646,433
გადავადებული შემოსავალი	22	226,634	-
საგადასახადო ვალდებულებები	23	605,813	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		44,878,308	12,685,021
სულ ვალდებულებები		106,883,152	34,504,699
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		116,690,079	47,934,250

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 11 დეკემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი

გიორგი ტაბახშელაშვილი

ფინანსური დირექტორი

ნაზიბოლა შიქელაძე

შპს „გვირილა რითეილი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კონსოლიდირებული მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
30 მაისი 2022	18	-	-	-
წლის მოგება		-	(2,200,925)	(2,200,925)
სულ სრული შემოსავალი		-	(2,200,925)	(2,200,925)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		15,630,476	-	15,630,476
გადახდილი დივიდენდი		-	-	-
31 დეკემბერი 2022	18	15,630,476	(2,200,925)	13,429,551
წლის მოგება		-	(10,506,370)	(10,506,370)
სულ სრული შემოსავალი		-	(10,506,370)	(10,506,370)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		6,883,746	-	6,883,746
გადახდილი დივიდენდი		-	-	-
31 დეკემბერი 2023	18	22,514,222	(12,707,295)	9,806,927

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 11 დეკემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ტაბახმელაშვილი

ნაზი მიქელაძე

შპს „გვირილა რითეილი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კონსოლიდირებული მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
30 მაისი 2022	18	-	-	-
წლის მოგება		-	(2,200,925)	(2,200,925)
სულ სრული შემოსავალი		-	(2,200,925)	(2,200,925)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		15,630,476	-	15,630,476
გადახდილი დივიდენდი		-	-	-
31 დეკემბერი 2022	18	15,630,476	(2,200,925)	13,429,551
წლის მოგება		-	(10,506,370)	(10,506,370)
სულ სრული შემოსავალი		-	(10,506,370)	(10,506,370)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		6,883,746	-	6,883,746
გადახდილი დივიდენდი		-	-	-
31 დეკემბერი 2023	18	22,514,222	(12,707,295)	9,806,927

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 11 დეკემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი

გიორგი ტაბახმელაშვილი

ფინანსური დირექტორი

ნაზიბროლა მიქელაძე

შპს „გვირილა რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წლის მაისიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე:		(10,506,370)	(2,200,925)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11, 12, 13	6,223,146	427,801
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	8	20,679	153,836
ფინანსური შემოსავალი		(85,079)	(32,229)
ფინანსური ხარჯი	18	3,367,049	122,269
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
კლება/(ზრდა) სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში		(16,674,230)	(5,535,756)
კლება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,957,278)	(1,138,855)
კლება/(ზრდა) გადახდილ ავანსებში		1,685,471	(3,418,354)
კლება/(ზრდა) საგადასახადო აქტივებში		605,813	-
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		25,760,621	8,861,040
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		8,439,822	(2,761,173)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი		(1,355,831)	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		85,079	32,229
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		7,169,070	(2,728,944)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
ძირითადი საშუალები შეძენა	11	(23,611,905)	(17,056,370)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	12	(312,612)	(126,589)
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(23,924,517)	(17,182,959)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
მიღებული სესხების ზრდა	19	14,212,415	8,401,930
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	18	6,883,746	15,630,476
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	20	(5,312,294)	(365,447)
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		15,783,867	23,666,959
ფული და ფულის ეკვივალენტები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		3,715,227	-
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(971,580)	3,755,056
წმინდა კურსთაშორის სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	9	(34,474)	(39,829)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		2,709,173	3,715,227

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 11 დეკემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ტაბახელაშვილი

ნაზი მიქელაძე

შპს „გვირილა რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

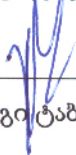
ქართულ ლარში

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წლის მაისიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე:		(10,506,370)	(2,200,925)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11, 12, 13	6,223,146	427,801
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	8	20,679	153,836
ფინანსური შემოსავალი		(85,079)	(32,229)
ფინანსური ხარჯი	18	3,367,049	122,269
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
კლება/(ზრდა) სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში		(16,674,230)	(5,535,756)
კლება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,957,278)	(1,138,855)
კლება/(ზრდა) გადახდილ ავანსებში		1,685,471	(3,418,354)
კლება/(ზრდა) საგადასახადო აქტივებში		605,813	-
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		25,760,621	8,861,040
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		8,439,822	(2,761,173)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი		(1,355,831)	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		85,079	32,229
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		7,169,070	(2,728,944)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
ძირითადი საშუალებები შეძენა	11	(23,611,905)	(17,056,370)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	12	(312,612)	(126,589)
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(23,924,517)	(17,182,959)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
მიღებული სესხების ზრდა	19	14,212,415	8,401,930
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	18	6,883,746	15,630,476
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	20	(5,312,294)	(365,447)
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		15,783,867	23,666,959
ფული და ფულის ეკვივალენტები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		3,715,227	-
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(971,580)	3,755,056
წმინდა კურსთაშორის სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	9	(34,474)	(39,829)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		2,709,173	3,715,227

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 11 დეკემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი



გიორგი ტაბახშელაშვილი

ფინანსური დირექტორი



ნაზირულა მიქელაძე

შპს „გვირილა რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გვირილა რითეილი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 405536317 დარეგისტრირდა საქართველოში, თბილისში 2022 წლის 30 მაისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია ფერმწერთა შესახვევი N19, ვაკის რაიონი, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში უპირატესად საკვები პროდუქტებით სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ დააფუძნა შვილობილი საწარმო, რეგისტრაციის თარიღი - 2022 წლის 8 ნოემბერი, შპს „ფროფერტი სერვისი“ (ს/ნ - 405576210), რომლის ეკონომიკურ საქმიანობასაც წარმოადგენს საკუთარი ან იჯარით აღებული ფართების გაყიდვა/გაქირავება.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენდა 1,297 და 622 თანამშრომელს.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შპს „გვირილა“ (ს/ნ - 436047680)	40%	40%
შპს „დეილი“ (ს/ნ - 406088638)	60%	60%

შპს „გვირილა რითეილი“ წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას, რომელიც მოიცავს შემდეგ საწარმოს:

სახელწოდება	წილობრივი მონაწილეობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წილობრივი მონაწილეობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შპს „ფროფერტი სერვისი“ (ს/ნ - 405576210)	100%	100%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მენეჯმენტმა გამოიყენა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო ცოდნა და სააღრიცხვო პოლიტიკა რომლის მიხედვითაც მომზადდა ფასს სტანდარტებთან შესაბამისობაში მყოფი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჯგუფი იყენებს ისტორიული ღირებულების პრინციპს, სხვა მნიშვნელოვანი პოლიტიკა და გამოყენებული პრინციპები წარმოდგენილია ქვემოთ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და კონსოლიდირებული სხვა სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და კონსოლიდირებულ განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ჯგუფის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

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

შპს „გვირილა რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის კლასიფიცირება ხდება მიმდინარე და გრძელვადიანობის საფუძველზე.

კონსოლიდაციის საფუძველები

შვილობილი კომპანია ეწოდება იმ საწარმოს, სადაც მშობელ კომპანიას გააჩნია ხმების რაოდენობის ნახევარზე მეტი ან შესწევს უნარი აკონტროლოს ამ კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური აქტივები. ამ შემთხვევაში ხდება კონსოლიდაცია. შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც მშობელ კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც მშობელი კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-გუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვეთება მთლიანად.

შვილობილი კომპანიის შეძენის აღსარიცხავად გამოიყენება შეძენის მეთოდი. შესყიდული აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად განისაზღვრება მათი რეალური ღირებულებით შესყიდვის თარიღისთვის. თუ შესყიდვის ღირებულება აჭარბებს კომპანიის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებას, მაშინ ხდება გუდვილის აღიარება. თუ შესყიდვის ღირებულება ნაკლებია კომპანიის რეალურ ღირებულებაზე, მაშინ ეს სხვაობა აღიარდება პირდაპირ კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შიდა ჯგუფური ოპერაციები, ნაშთები და არარეალიზებული მოგება ჯგუფს შიგნით ელიმინირდება. არარეალიზებული ზარალი ასევე ელიმინირდება მანამ სანამ შესაძლებელია ხარჯების დაქვითვა. მშობელი კომპანია და შვილობილი კომპანია იყენებენ ერთიან სააღრიცხვო პოლიტიკას.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებას მინუს დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მისი მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

მანქანა-დანადგარები	10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5 - 10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 წელი

ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც ჯგუფი ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

1) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;

შპს „გვირილა რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

2) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;

3) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს;

4) იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

ჯგუფი არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები

საოპერაციო კომპიუტერული პროგრამები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და დაგროვილ ამორტიზაციას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით. ამორტიზაცია ხდება მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ათ წლამდე ვადის განმავლობაში, წრფივად წლიური 10%-იანი განაკვეთით. თუ არსებობს აქტივის ამორტიზაციის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ნიშანი, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ამორტიზაციის დარიცხვის ცვლილება აისახება არარეტროსპექტულად.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს: მისი შეძენის (ნაყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს, სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის ნარჩენ ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ არაფინანსური აქტივის, გარდა გუდვილისა, გაუფასურების ზარალი მცირდება, აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება ახალ მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ არაუმეტეს იმ ღირებულებისა, რომელიც ამ აქტივს ექნებოდა, რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივისათვის (აქტივთა ჯგუფისათვის) გაუფასურების ზარალის აღიარება წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის შემცირება აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი შეფასება. ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება თავისი არსით არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას ჯგუფისთვის. შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა:

- დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი;
- თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით.

შპს „გვირილა რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ჯგუფი ფინანსური აქტივს ან ფინანსური ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულების ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

შემდგომი შეფასება. სავალდებულო ინსტრუმენტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავალდებულო ინსტრუმენტები რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შემდგომი შეფასება ხდება გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზირებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამისი პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას.

თვითღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, ჯგუფი დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ფაქტორები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- მსესხებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელებები;
- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მაგალითად, პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება;
- ჯგუფი, დებიტორის ფინანსურ სიძნელებებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;
- როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან
- ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია. ამგვარ ნიშნებს განეკუთვნება, მაგალითად ქვეყნის ან რეგიონის არახელსაყრელი ეკონომიკური პირობები, ან დარგში მომხდარი არახელსაყრელი ცვლილებები.

გაუფასურების მაჩვენებელი შესაძლოა იყოს სხვა ფაქტორებიც, რაც აღწერილი არ არის ამ სააღრიცხვო პოლიტიკაში მაგრამ გულისხმობს ჯგუფისთვის უარყოფითი ეფექტის მქონე მნიშვნელოვან ცვლილებებს ტექნოლოგიურ, საბაზრო, ეკონომიკურ ან სამართლებრივ გარემოში, სადაც ჯგუფი ეწევა საქმიანობას.

აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულებდა - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალდებულო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი

შპს „გვირილა რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრების ნაშთებს.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში და განისაზღვრება მფლობელის გადაწყვეტილებით. იმ შემთხვევაში როდესაც კაპიტალში შეტანილია არაფულადი შენატანი სხვაობა მფლობელის მიერ დადგენილ კაპიტალის ოდენობასა და შეტანილი აქტივების სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

დივიდენდები

დივიდენდები აკლდება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშს იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი ცხადდება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი, აისახება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარე იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის: 1) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 2) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; 3) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; 4) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; 5) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: 1) ზრდის საბალანსო ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით; 2) ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით; 3) ხელახლა აფასებს საბალანსო ღირებულებას ხელახალი შეფასების შედეგის, ან იჯარის მოდიფიკაციების, ან გადასინჯული (შესწორებული) არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით. როდესაც ხდება საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასება, კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება, ხოლო იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლება სრულადაა ჩამოწერილი, სხვაობა აისახება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

მიღებული სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

შპს „გვირილა რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ანარიცხები და პირობითი აქტივები/ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც, ჯგუფს წარსული მოვლენების შედეგად საღრიცხვო პერიოდისათვის აქვს ვალდებულება. შესაძლოა ჯგუფის მიმართ გაჩნდეს მოთხოვნა, რომ გადაიტანოს თავისი ეკონომიკური სარგებელი და ვალდებულების მოცულობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ. ანარიცხები იზომება პრე- საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო მოცულობის დღევანდელ ღირებულებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და კონკრეტული ვალდებულების რისკებს. ანარიცხების ზრდა, დროის გასვლის გამო, აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი. ანარიცხების აღიარება არ ხდება მომავალ საოპერაციო დანაკარგებზე.

შემოსავლის აღიარება

(ა) შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან

ჯგუფი შემოსავალს პროდუქციის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, შემოსავლები წარმოდგენილია ფასდაკლებებისა და საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

(ბ) საპროცენტო შემოსავლები საბანკო დეპოზიტებიდან

საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საოპერაციო ხარჯები

(ა) თანამშრომელთა სახელფასო და სხვა სარგებელი - დარიცხული ხელფასის, ბონუსების და არაფულადი სარგებლის (დაზღვევა) დარიცხვა ხდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც თანამშრომლების მიერ გაიწევა შესაბამისი მომსახურება.

(ბ) იჯარა - საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარდება წრფივი მეთოდით, კონტრაქტით გათვალისწინებული იჯარის ვადის განმავლობაში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში ფასდება და აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში გარიგების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ფასდება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების თარიღის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. კურსთა შორისი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.0976	3.5040

მოგების გადასახადი

ჯგუფი 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.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო

შპს „გვირილა რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

3. ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა და შევიდა ძალაში

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები, რომლებიც ახლახან გამოიცა ან შეიცვალა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული, არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

ახალი და შესწორებული აღრიცხვის სტანდარტები, რომელთა მიღება არ არის სავალდებულო არ იქნება დანერგილი კომპანიის მიერ.

ცვლილება ფასს 16-ში – იჯარით რეალიზაცია და უკუიჯარა

ეს ცვლილებები მოიცავს რეალიზაციის და უკუიჯარის ტრანზაქციების მოთხოვნებს ფასს 16-ში, რათა განმარტოს, თუ როგორ აღრიცხავს კომპანია იჯარით რეალიზაციას და უკუიჯარას, ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ. იჯარით გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქციები, სადაც ზოგიერთი ან ყველა საიჯარო გადასახადი არის ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, დიდი ალბათობით ეს ცვლილებები მსგავსი ტიპის ტრანზაქციებზე გავლენას მოახდენს.

ცვლილება ბასს 1-ში – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

ეს ცვლილებები განმარტავს თუ რა გავლენას ახდენს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე ის პირობები, რომლებიც კომპანიამ უნდა შეასრულოს საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში. ცვლილებები ასევე მიზნად ისახავს კომპანიის მიერ მოცემული პირობების დაქვემდებარებულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ინფორმაციის გაუმჯობესებას.

ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში - მიმწოდებლის ფინანსები

ეს ცვლილებები მოითხოვს რომ გაუმჯობესდეს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჭვირვალობა და მათი გავლენა კომპანიის ვალდებულებებზე, ფულადი სახსრების ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედებაზე. გამჟღავნების მოთხოვნები არის IASB-ის პასუხი ინვესტორების შემფოთებაზე, რომ ზოგიერთი კომპანიის მიმწოდებლის ფინანსური გარიგება არ არის საკმარისად თვალსაჩინო, რაც ხელს უშლის ინვესტორების ანალიზს.

ცვლილებები ბასს 21-ში - შეზღუდული კონვერტირებადობა

ეს ცვლილებები გავლენას ახდენს კომპანიაზე, როდესაც მას აქვს ტრანზაქცია ან ოპერაცია ისეთ უცხოურ ვალუტაში, რომელიც არ არის კონვერტირებადი სხვა ვალუტაში შეფასების თარიღისთვის, განსაზღვრული მიზნისთვის. ვალუტა კონვერტირებადია, როდესაც არსებობს სხვა ვალუტის მოპოვების შესაძლებლობა (ჩვეულებრივი ადმინისტრაციული დაგვიანებით) და ტრანზაქცია განხორციელდება ბაზრის ან გაცვლის მექანიზმის მეშვეობით, რომელიც ქმნის აღსრულებად უფლებებსა და ვალდებულებებს.

კომპანია მოელოდა, რომ ამ ახალი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას, არ ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ოპერაციების შედეგებზე ან ფულადი სახსრების ნაკადებზე.

4. შემოსავალი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქონლის საცალო რეალიზაცია, შესაბამისად საქონელი იყიდება მომხმარებლებზე მაღაზიებში „გაყიდვის წერტილში“. კომპანიის მიერ შესასრულებელი ვალდებულება სრულდება საქონლის მომხმარებლებზე „გაყიდვების წერტილში“ გადაცემის მომენტში ფულადი სახსრების მიღების სანაცვლოდ.

შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან მოიცავს შემდეგი შინაარსის ოპერაციებს:

- 1) მაღაზიის გახსნასთან დაკავშირებული საკომისიოები - მომწოდებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით აღნიშნული შემოსავალი აღიარდება სხვადასხვა პირობების საფუძველზე: გარკვეული მომწოდებლებისგან ფიქსირებული გადასახადის ანაზღაურება ხდება მხოლოდ ახალ გახსნილ მაღაზიებზე, ხოლო ზოგიერთი მომწოდებლისგან ანაზღაურება ხდება მაღაზიებში შეტანილი საქონლის კონკრეტული პროცენტის ან ფიქსირებულ კომპენსაციის სახით;
- 2) რეტრობონუსები - კომპანიის მარკეტინგული შემოსავლის ძირითადი ნაწილი შედგება რეტრობონუსებისგან, რომლის დაანგარიშება და აღიარება ძირითადად ხდება მომწოდებლებისგან

შპს „გვირილა რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

მიღებული საქონლის ნეტო შესყიდვიდან. კომპანიას ყველა მომწოდებელთან აქვს განსხვავებული კომერციული პირობა. რეტრობონუსების კალკულაციაში ასევე გათვალისწინებულია სხვადასხვა ფაქტორები, როგორიცაა: პროდუქციის კატეგორიები, განთავსების პირობები, საბაზრო პირობები და მომწოდებლების მარჟა;

	2023 წელი	2022 წლის მაისიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	114,610,413	3,011,190
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	26,159,965	1,222,004
უკან დაბრუნება	(40,084)	(1,459)
საიჯარო შემოსავალი	942,538	180
სულ შემოსავალი	141,672,832	4,231,915

შემოსავალი კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	2023 წელი	2022 წლის მაისიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით
არასაკვები	59,556,671	834,592
საკვები	55,053,742	2,176,598
სულ შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	114,610,413	3,011,190

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023 წელი	2022 წლის მაისიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	118,140,729	2,996,484
უკან დაბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	(40,125)	(1,427)
საიჯარო მომსახურების თვითღირებულება	548,380	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	118,648,984	2,995,057

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	2023 წელი	2022 წლის მაისიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით
არასაკვები	59,025,529	793,201
საკვები	59,115,200	2,203,283
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	118,140,729	2,996,484

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023 წელი	2022 წლის მაისიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით
თანამშრომელზე გაწეული დანახარჯები	3,189,398	1,455,823
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,591,849	169,386
იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	140,067	68,008
ტექნიკურ-სამეურნეო მომსახურებისა და საოფისე ინვენტარის ხარჯები	494,807	152,636
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხარჯი	494,915	89,918
რეკლამა და გაყიდვების სტიმულირება	198,406	14,453
გადასახადები	249,022	35,864
კომუნალური ხარჯები	131,600	13,891
მომსახურების საკომისიო ხარჯები	39,070	35,832
სხვა	401,750	63,616
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7,930,884	2,099,427

შპს „გვირილა რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

7. რეალიზაციის ხარჯი

	2023 წელი	2022 წლის მაისიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით
თანამშრომელზე გაწეული დანახარჯები	12,107,988	440,133
ცვეთის ხარჯი	3,414,283	258,415
კომუნალური ხარჯები	2,795,687	159,436
მომსახურების საკომისიო ხარჯები	1,433,260	52,200
ტექნიკურ-სამეურნეო მომსახურებისა და საოფისე ინვენტარის ხარჯები	982,684	120,717
რეკლამა და გაყიდვების სტიმულირება	623,474	74,451
იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	262,625	10,726
სხვა ხარჯები	586,619	-
სულ რეალიზაციის ხარჯი	22,206,620	1,116,078

8. ფინანსური ხარჯი

	2023 წელი	2022 წლის მაისიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით
სესხის საპროცენტო ხარჯი	1,455,036	4,646
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	1,894,260	117,623
სესხის პროცენტის ცვლილების საკომისიო ხარჯი	1,648	-
სესხის გაცემის საკომისიო	45,000	-
ფაქტორინგის საპროცენტო ხარჯი	17,753	-
სულ ფინანსური ხარჯი	3,413,697	122,269

9. კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული წმინდა მოგება/(ზარალი)

	ფული და ფულის ექვივალენ ტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულ ებები	საიჯარო ვალდებულ ებები	მიღებუ ლი სესხები	2023 წელი
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება	2,464	365,500	119,625	156,821	459,484	1,103,894
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული ზარალი	(36,938)	(9,785)	(23,662)	(657,574)	(396,614)	(1,124,573)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული წმინდა ზარალი	(34,474)	355,715	95,963	(500,753)	62,870	(20,679)
	ფული და ფულის ექვივალენ ტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულ ებები	საიჯარო ვალდებულ ებები	მიღებუ ლი სესხები	2022 წლის მაისიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება	-	-	7,233	226,177	17,430	250,840
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული ზარალი	(39,829)	(350,784)	(14,063)	-	-	(404,676)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული წმინდა ზარალი	(39,829)	(350,784)	(6,830)	226,177	17,430	(153,836)

10. მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება რომელიც შეიძლება წარმოიშვას მომავალ პერიოდში მოგების განაწილების შედეგად, არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს „გვირილა რითეილი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მაღაზიის დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
საბალანსო ღირებულება								
შეძენა	3,312,220	3,842,018	3,522,234	121,258	2,359,233	3,834,814	64,593	17,056,370
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,312,220	3,842,018	3,522,234	121,258	2,359,233	3,834,814	64,593	17,056,370
შეძენა	-	1,557,250	7,016,489	-	4,940,909	9,976,265	120,992	23,611,905
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	3,312,220	5,399,268	10,538,723	121,258	7,300,142	13,811,079	185,585	40,668,275
ცვეთა								
ცვეთა წლის მანძილზე	-	-	(61,860)	(6,922)	(74,854)	(20,803)	(1,876)	(166,315)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტივის ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(61,860)	(6,922)	(74,854)	(20,803)	(1,876)	(166,315)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(217,014)	(721,399)	(24,252)	(973,979)	(819,140)	(25,357)	(2,781,141)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტივის ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(217,014)	(783,259)	(31,174)	(1,048,833)	(839,943)	(27,233)	(2,947,456)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,312,220	3,842,018	3,460,374	114,336	2,284,379	3,814,011	62,717	16,890,055
2023 წლის 31 დეკემბერი	3,312,220	5,182,254	9,755,464	90,084	6,251,309	12,971,136	158,352	37,720,819

სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში, ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთები და შენობა-ნაგებობები სრულად უზრუნველყოფილია.

ჯგუფს არ გააჩნია სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები.

შპს „გვირილა რითეილი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

12. აქტივის გამოყენების უფლება

საბალანსო ღირებულება	მაღაზიის იჯარა
შეძენა	17,721,684
გასვლა	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	17,721,684
დამატება	34,925,637
მოდIFIკაცია	(4,813)
გასვლა	(150,813)
2023 წლის 31 დეკემბერი	52,491,695
ცვეთა	
ცვეთა წლის მანძილზე	(258,415)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტივის ცვეთა	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	(258,415)
ცვეთა წლის მანძილზე	(3,414,283)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტივის ცვეთა	1,693
2023 წლის 31 დეკემბერი	(3,671,005)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
2022 წლის 31 დეკემბერი	17,463,269
2023 წლის 31 დეკემბერი	48,820,690

ჯგუფმა ფიზიკურ და იურიდიულ პირებთან გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულებები კომერციული ფართების დროებით სარგებლობის მიზნებისთვის. ხელშეკრულების ვადად განსაზღვრულია 10-დან 15 წლამდე პერიოდი.

13. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
საბალანსო ღირებულება		
შეძენა	126,589	126,589
გასვლა	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	126,589	126,589
შეძენა	312,612	312,612
გასვლა	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	439,201	439,201
ცვეთა		
ცვეთა წლის მანძილზე	(3,071)	(3,071)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტივის ცვეთა	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	(3,071)	(3,071)
ცვეთა წლის მანძილზე	(27,722)	(27,722)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტივის ცვეთა	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	(30,793)	(30,793)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2022 წლის 31 დეკემბერი	123,518	123,518
2023 წლის 31 დეკემბერი	408,408	408,408

შპს „გვირილა რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს ჯგუფის მიერ დანერგილ საბუღალტრო პროგრამას, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 10 წელი.

14. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
არამალფუჟებადი	13,915,666	3,369,951
არასაკვები	6,193,651	1,728,922
მალფუჟებადი	1,415,241	350,195
საექვო მარაგების რეზერვი	685,428	86,688
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	22,209,986	5,535,756

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
კომერციული მოთხოვნები	3,029,625	761,293
მოთხოვნები თანამშრომლის მიმართ	38,460	14,725
სხვა მოთხოვნები	22,352	12,053
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,090,437	788,071

კომერციული მოთხოვნები წარმოადგენს მომწოდებლებისთვის მარკეტინგული მომსახურების გაწევით მიღებულ მომსახურების მოთხოვნებს.

16. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	1,941,595
წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა	190,376	62,554
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	1,540,190	1,414,205
სულ გადახდილი ავანსები	1,730,566	3,418,354

სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შესაძენად მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს.

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული სალაროში	367,236	119,803
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,088,670	2,846,597
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	154,544	658,477
ფული გზაში	98,723	90,350
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,709,173	3,715,227

ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში წარმოადგენს მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს.

ფულად სახსრებს, რომელიც ჯგუფს განთავსებული აქვს ადგილობრივ კომერციულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე, ერიცხება საპროცენტო სარგებლი, რომლის წლიური განაკვეთი შეადგენს 8%-ს. 2023 და 2022 წლის განმავლობაში მიღებულმა საპროცენტო სარგებელმა შეადგინა 127,709 და 32,228 ლარი.

ფული გზაში წარმოადგენს ანგარიშს, რომლის მეშვეობითაც ფულის შეტანა ხდება საბანკო ანგარიშებზე. 2023 წლის ბოლოს ჯგუფის ტერმინალით ნავაჭრი თანხა საბანკო ანგარიშებზე აისახა 2024 წლის იანვარში.

შპს „გვირილა რითეილი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

18. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის გამოცხადებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 9,000,000 აშშ დოლარს, საიდანაც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დამფუძნებლებმა ჯგუფის საწესდებო კაპიტალში შეიტანეს ფულად სახსრები, რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	31 დეკემბერი 2023 ლარში	31 დეკემბერი 2023 დოლარში
შპს გვირილა - (ს/ნ 436047680)	7,646,642	2,787,941
შპს დეილი - (ს/ნ 406088638)	14,867,580	5,500,000
სულ საწესდებო კაპიტალი	22,514,222	8,287,941

	31 დეკემბერი 2022 ლარში	31 დეკემბერი 2022 დოლარში
შპს გვირილა - (ს/ნ 436047680)	7,140,176	2,522,941
შპს დეილი - (ს/ნ 406088638)	8,490,300	3,000,000
სულ საწესდებო კაპიტალი	15,630,476	5,522,941

19. მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი სესხები	6,336,195	2,170,718
გრძელვადიანი სესხები	16,319,454	6,218,428
სულ მიღებული სესხები	22,655,649	8,389,146

საკრედიტო ხაზის შემთხვევაში, ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, საპროცენტო ვალდებულება და სესხის ძირის თანხის გადახდა უნდა მოხდეს ყოველთვიურად, ხოლო ვადიანი სესხის შემთხვევაში საპროცენტო ვალდებულების დაფარვა უნდა მოხდეს ყოველთვიურად და სესხის ძირის ხელშეკრულებაზე ხელმოწერიდან 18 თვის განმავლობაში, საშუალო პერიოდის გასვლის შემდეგ ძირი თანხა და საპროცენტო ვალდებულება გადახდილ უნდა იქნას ყოველთვიურად თანაბარწილებად.

მომსახურების საკომისიო მოიცავს სს თიბისი ბანკთან არსებულ ვალდებულების ნაშთს 200,000 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოადგენს სესხის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების სანაცვლოდ გადასახდელ საკომისიო ვალდებულებას. აღნიშნული თანხის გადახდა ჯგუფის მიერ უნდა მოხდეს 4 თანაბარ ნაწილად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საპროცენტო ვალდებულებისა და სესხის ძირის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდგენიარად:

საპროცენტო ვალდებულება	
ნაშთი წლის დასაწყისში	4,646
დარიცხული პროცენტი	1,472,788
დაფარული პროცენტი	(1,355,831)
საკურსო სხვაობის ეფექტი	313
ნაშთი წლის ბოლოს	121,916

სესხის ძირი	
ნაშთი წლის დასაწყისში	8,384,500
სესხის დამატება	38,815,131
სესხის დაფარვა	(24,602,715)
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(63,183)
ნაშთი წლის ბოლოს	22,533,733

შპს „გვირილა რითეილი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ჯგუფის სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ხელშეკრულება	პროდუქტი	დაწყების თარიღი	დასრულებ ის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	მოკლევადიანი ნაწილი	გრძელვადიანი ნაწილი	სულ
7833203-12603583	საკრედიტო ხაზი	22/06/2023	20/12/2024	14%	ლარი	4,512,118	-	4,512,118
7833203-12696352	ვადიანი სესხი	11/8/2023	11/8/2030	14%	ლარი	-	10,000,000	10,000,000
7655636/1-1-10/27/2023	ფაქტორინგი	10/27/2023	6/20/2024	15%	ლარი	200,000	-	200,000
7655636/1-1-12/26/2023	ფაქტორინგი	12/26/2023	6/20/2024	15%	ლარი	600,000	-	600,000
27-12-2023	მომსახურების საკომისიო	12/27/2023	12/26/2024	0%	ლარი	200,000	-	200,000
8046112-12345625	ვადიანი სესხი	30/12/2022	29/12/2032	10%	აშშ დოლარი	438,461	3,946,151	4,384,612
8046112-12345627	ვადიანი სესხი	30/12/2022	29/12/2032	14%	ლარი	263,700	2,373,303	2,637,003
მიღებული სესხები						6,214,279	16,319,454	22,533,733
გადასახდელი პროცენტი						121,916	-	121,916
სულ სესხები						6,336,195	16,319,454	22,655,649

ჯგუფის სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ხელშეკრულება	პროდუქტი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	მოკლევადიანი ნაწილი	გრძელვადიანი ნაწილი	სულ
8046112-12345625	ვადიანი სესხი	30/12/2022	29/12/2032	9.6%	აშშ დოლარი	628,701	3,964,699	4,593,400
8046112-12345626	ვადიანი სესხი	30/12/2022	29/06/2023	9.6%	აშშ დოლარი	1,080,800	-	1,080,800
8046112-12345627	ვადიანი სესხი	30/12/2022	29/12/2032	15.0%	ლარი	456,571	2,253,729	2,710,300
მიღებული სესხები						2,166,072	6,218,428	8,384,500
გადასახდელი პროცენტი						4,646	-	4,646
სულ სესხები						2,170,718	6,218,428	8,389,146

საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად ჯგუფის არამატერიალური ქონებრივი სიკეთე, სავაჭრო მარაგები, ძირითადი საშუალებები და ჯგუფის წილებია გამოყენებული.

შპს „გვირილა რითეილი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

20. საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება

დამატება	17,721,684
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	117,623
გადახდა	(365,447)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი, ზარალი/(მოგება)	(226,177)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	17,247,683
დამატება	34,925,637
მოდიფიკაცია	(4,417)
გასვლა	(148,199)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	1,894,260
გადახდა	(5,312,294)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი, ზარალი/(მოგება)	500,753
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	49,103,423

იჯარის ხელშეკრულებებში არ არის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი. ჯგუფმა ზღვრულ სასესხო განაკვეთად გამოიყენა საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოცხადებული სტატისტიკური ინფორმაცია.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023 წელი	2022 წელი
ერთ წლამდე	(3,418,034)	(1,646,433)
გადახდები	(5,312,294)	(2,431,621)
ფინანსური ხარჯი	1,894,260	785,188
1-5 წლამდე	(15,228,463)	(8,228,040)
გადახდები	(22,502,562)	(12,158,284)
ფინანსური ხარჯი	7,274,099	3,930,244
5 წლის შემდეგ	(30,456,926)	(7,373,210)
გადახდები	(46,273,480)	(11,202,184)
ფინანსური ხარჯი	15,816,554	3,828,974
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	(49,103,423)	(17,247,683)

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საქონლის მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	30,059,038	6,963,947
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	2,877,186	1,305,124
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	1,355,409	598,799
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34,291,633	8,867,870

სხვა სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ძირითადი საშუალებების, სამეურნო და საკანცელარიო ინვენტარის მოწოდებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

22. გადავადებული შემოსავალი

ჯგუფი მომხმარებლების მოსაზიდად და გაყიდვების გაზრდის მიზნით ატარებს მარკეტინგულ აქციას, კერძოდ, მომხმარებლებს სთავაზობს ე.წ. „დაგროვებით ბარათს“. აღნიშნულ ბარათზე დარიცხულ ყოველ ქულას გააჩნია ფულადი ღირებულება, რომლის მეშვეობითაც მომხმარებლებს შეუძლიათ კომპანიის სავაჭრო ქსელში არსებული ნებისმიერი საქონლის შეძენა. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გადავადებული შემოსავალი წარმოადგენს მომხმარებლების მიერ გაუნაღებელი ბონუს ქულების ღირებულებას.

შპს „გვირილა რითეილი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

23. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, გადასახადების გადახდა ხორციელდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიამ საგადასახადო ვალდებულებები 608,813ლარის ოდენობით წარმოადგინა. საგადასახადო ვალდებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადად შედგება დარიცხული საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულებისგან.

24. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ აქვს პირობითი ვალდებულებები.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ აქვს მიმდინარე სასამართლო დავა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშლას.

25. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, ჯგუფმა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან,

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, ჯგუფზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ დებიტორი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი თანხა ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს დავალიანების დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს ჯგუფისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ ჯგუფს არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,709,173	3,715,227
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,090,437	788,071
სულ ფინანსური აქტივები	5,799,610	4,503,298
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34,291,633	8,867,870
საიჯარო ვალდებულებები	49,103,423	17,247,683
მიღებული სესხები	22,655,649	8,389,146
სულ ფინანსური ვალდებულებები	106,050,705	34,504,699

შპს „გვირილა რითეილი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

ჯგუფის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება ჯგუფის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

ჯგუფის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება ჯგუფზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და ჯგუფის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, ჯგუფის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ჯგუფის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

ჯგუფის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

(iii) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ფაქტორები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- მსესხებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიმწელებები;
- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მაგალითად, პროცენტის ან ძირი თანხის გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება;
- ჯგუფი, დებიტორის ფინანსურ სიმწელებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;
- როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან
- ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია. ამგვარ ნიშნებს განეკუთვნება, მაგალითად ქვეყნის ან რეგიონის არახელსაყრელი ეკონომიკური პირობები, ან დარგში მომხდარი არახელსაყრელი ცვლილებები.

გაუფასურების მაჩვენებელი შესაძლოა იყოს სხვა ფაქტორებიც, რაც აღწერილი არ არის ამ სააღრიცხვო პოლიტიკაში მაგრამ გულისხმობს ჯგუფისთვის უარყოფითი ეფექტის მქონე მნიშვნელოვან ცვლილებებს ტექნოლოგიურ, საბაზრო, ეკონომიკურ ან სამართლებრივ გარემოში, სადაც ჯგუფი ეწევა საქმიანობას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 2023
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,709,173	-	-	2,709,173
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,090,437	-	-	3,090,437
სულ ფინანსური აქტივები	5,799,610	-	-	5,799,610
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34,291,633	-	-	34,291,633
საიჯარო ვალდებულებები	3,418,034	15,228,463	30,456,926	49,103,423
მიღებული სესხები	6,336,195	13,462,311	2,857,143	22,655,649
სულ ფინანსური ვალდებულებები	44,045,862	28,690,774	33,314,069	106,050,705
ლიკვიდურობის პოზიცია	(38,246,252)	(28,690,774)	(33,314,069)	(100,251,095)

შპს „გვირილა რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ლიკვიდურობის ცხრილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,715,227	-	-	3,715,227
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	788,071	-	-	788,071
სულ ფინანსური აქტივები	4,503,298	-	-	4,503,298
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,867,870	-	-	8,867,870
საიჯარო ვალდებულებები	1,646,433	8,228,040	7,373,210	17,247,683
მიღებული სესხები	2,170,718	6,218,428	-	8,389,146
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,685,021	14,446,468	7,373,210	34,504,699
ლიკვიდურობის პოზიცია	(8,181,723)	(14,446,468)	(7,373,210)	(30,001,401)

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია, რაც ჯგუფის მენეჯმენტის განმარტებით წარმოადგენს საოპერაციო სფეროსთვის დამახასიათებელ მონაცემს და არ წარმოადგენს საფრთხეს ჯგუფის ფუნქციონირებადობისადმი.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. ჯგუფის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საიჯარო ვალდებულებები	მიღებული სესხები	სულ 2023
ლარი	2,554,629	3,090,437	34,153,997	11,259,852	18,271,037	69,329,952
აშშ დოლარი	154,544	-	137,636	37,843,571	4,384,612	42,520,363
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,709,173	3,090,437	34,291,633	49,103,423	22,655,649	111,850,315

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საიჯარო ვალდებულებები	მიღებული სესხები	სულ 2022
ლარი	3,056,750	788,071	8,763,459	2,242,914	2,714,946	17,566,140
აშშ დოლარი	658,477	-	104,411	15,004,769	5,674,200	21,441,857
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,715,227	788,071	8,867,870	17,247,683	8,389,146	39,007,997

სენსიტიურობის ანალიზი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგების და ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო კურსის გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე, რომელიც გამოიყენება ბალანსის თარიღში, იმ პირობით, რომ ყველა სხვა ცვლადი დარჩებოდა უცვლელი:

	2023 წელი	2022 წელი
	ეფექტი მოგებაზე / (ზარალზე)	ეფექტი მოგებაზე / (ზარალზე)
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(4,254,393)	(2,144,186)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	4,254,393	2,144,186

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს ჯგუფის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით. ჯგუფის მოკლევადიანი სესხებისთვის საპროცენტო განაკვეთის რისკი არაარსებითია, თუმცა გრძელვადიანი სესხებისთვის ჯგუფი ცდილობს საპროცენტო განაკვეთის დაფიქსირებას.

შპს „გვირილა რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

(გ) კაპიტალის რისკის მართვა

ჯგუფი კაპიტალის მართვით აუმჯობესებს თავის უნარს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და ამ გზით უზრუნველყოს აქციონერებისა და სხვა დაინტერესებული პირებისთვის შესაბამისი სარგებლის გადაცემა; ამავდროულად კაპიტალის მართვით ჯგუფი ინარჩუნებს კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურას, რითაც ამცირებს კაპიტალის ღირებულებას.

26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ ორგანიზაციისთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშვალდებული საწარმო“).

ა) პიროვნება ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

(I) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის; ან

(II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(III) არის ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის ან მისი სათავო ორგანიზაციის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(I) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო ორგანიზაციის სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);

(II) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(III) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ ორგანიზაციის;

(IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

(V) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციისთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი.

თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(VI) ამ ორგანიზაციის აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პიროვნება;

(VII) (ა) (ი) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პიროვნებას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პიროვნება არის ზემოაღნიშნული ორგანიზაციის (ან მისი სათავო ორგანიზაციის) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(VII) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის სათავო ორგანიზაციისთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

შპს „გვირილა რითეილი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემული ცხრილის სახით:

	2023 წელი	2022 წლის მაისიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით
ტრანზაქციები:		
მფლობელებთან:		
კაპიტალის შეესება	6,883,746	15,630,476
მომსახურების და პროდუქციის ყიდვა	1,484	10,621,300
პროდუქციის რეალიზაცია	162,212	360,554
სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან:		
მომსახურების და პროდუქციის ყიდვა	11,337,318	515,978
პროდუქციის რეალიზაცია	1,102,221	12,181
მენეჯმენტის ანაზღაურება:		
ხელფასი/ბონუსი	434,000	424,033

დაკავშირებულ მხარეებთან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ნაშთები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემული ცხრილის სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაშთები:		
მფლობელებთან:		
მომსახურების და პროდუქციის ყიდვა	132,321	1,387,190
პროდუქციის რეალიზაცია	145,043	74,962
სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან:		
მომსახურების და პროდუქციის ყიდვა	621,607	320,047
მენეჯმენტის ანაზღაურება:		
ხელფასი/ბონუსი	75,700	123,100

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 11 დეკემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე ჯგუფმა გრძელვადიან სესხზე დამატებით მოახდინა 5 მილიონი ლარის ათვისება. ფაქტორინგის ხელშეკრულების ფარგლებში კი დამატებით 500,000 ლარი. სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შესაძლოა ასახულიყო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, არ დაფიქსირებულა.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „გვირილა რითეილი ჯგუფის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“).

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია ჯგუფის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიშგება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიშგება არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: ჯგუფის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშგებების შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ ჯგუფი ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2024 წლის 11 დეკემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „გვირილა რითეილი ჯგუფის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“).

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია ჯგუფის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიშგება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიშგება არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: ჯგუფის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშგებების შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ ჯგუფი ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2024 წლის 11 დეკემბერი





11 დეკემბერი 2024 წ

წარმოგიდგენთ შპს გვირილა რითეილი ჯგუფის წლიურ ანგარიშს

საქმიანობის მიმოხილვა	2
საქმიანობის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	2
კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	2
ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	2
საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ	2
საკრედიტო რისკი	2
საბაზრო რისკი	3
სავალუტო რისკი	3
ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების ლიკვიდობის მიმოხილვა	3
საოპერაციო რისკი	3
განვითარების გეგმები	3



საქმიანობის მიმოხილვა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გვირილა რითეილ ჯგუფი“ თავისი ორგანიზაციული სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წამოადგენს შეზღუდულ პასუხისმგებლობის საზოგადოებას.

შპს „გვირილა რითეილი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 405536317 დარეგისტრირდა საქართველოში, თბილისში 2022 წლის 30 მაისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია ფერმწერთა შესახვევი N19, ვაკის რაიონი, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში უპირატესად საკვები პროდუქტებით სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით.

2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი შეადგენს 22,514,222 ლარს.

საზოგადოების 40% იანი წილის მფლობელი არის შპს „გვირილა“, 60 % იანი წილის მფლობელი შპს დეილი. საზოგადოებას მართავს გვირილა რითეილის დირექტორი ლაშა ჩოჩელი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ დააფუძნა შვილობილი საწარმო, რეგისტრაციის თარიღი - 2022 წლის 8 ნოემბერი, შპს „ფროფერტი სერვისი“ (ს/ნ - 405576210), რომლის ეკონომიკურ საქმიანობასაც წარმოადგენს საკუთარი ან იჯარით აღებული ფართების გაყიდვა/გაქირავება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფუნქციონირებდა კომპანიის 282 ობიექტი.

საქმიანობის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის საქმიანობის პირველ წელს მისმა შემოსავალმა შეადგინა 4 231 915 ლარი. ხოლო წმინდა ზარალმა 2,200,925 ლარი. შემდგომ, 2023, წელს შემოსავალი შეადგენდა 141,672,832 ლარი და წმინდა ზარალმა 10,506,370.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში არ ყოფილა მნიშვნელოვანი კვლევები.

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს გვირილა რითეილის მაღაზიების რაოდენობა 2023 წლის ბოლოსთვის შეადგენდა 282.

საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში. კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

ჯგუფს საკრედიტო რისკი არ გააჩნია, რადგან შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს საცალო რეალიზაცია, რომელის მიხედვით ანგარიშსწორება მომხმარებლის მხრიდან ხდება საქონლის შეძენისთანავე. ჯგუფის დებიტორები წარმოადგენს მარკეტინგული აქტივობის შედეგად გამომუშავებულ თანხებს თუმცა ამ ყველა დებიტორთან ჯგუფს აქვს კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მუდმივად აღემატება დებიტორულ მოთხოვნას.



საბაზრო რისკი

კომპანია საბაზრო რისკის წინაშე დგას საპროცენტო განაკვეთის და ვალუტის რყევების გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი გამომდინარეობს საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზემოქმედებიდან სესხების ღირებულებაზე, ხოლო სავალუტო რისკი წარმოიქმნება სავალუტო კურსის ცვლილების პოტენციური ეფექტიდან ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე.

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული) ან მათი მომავალი ფულადი მოძრაობის მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). კომპანიის მოკლევადიანი სესხების საპროცენტო განაკვეთის რისკი არაარსებითია, თუმცა გრძელვადიანი სესხებისთვის კომპანია ცდილობს საპროცენტო განაკვეთის დაფიქსირებას.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. კომპანია ცდილობს სავალუტო რისკის შესამცირებლად დოლარში განხორციელებული ტრანზაქციების წილის შემცირებას.

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების ლიკვიდობის მიმოხილვა

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია, რაც ჯგუფის მენეჯმენტის განმარტებით წარმოადგენს საოპერაციო სფეროსთვის დამახასიათებელ მონაცემს და არ წარმოადგენს საფრთხეს ჯგუფის ფუნქციონირებადობისადმი.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით შპს გვირილა რითეილ ჯგუფში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს ჯგუფის სუპერმარკეტებში და საწყობებში საქონლის, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს.

განვითარების გეგმები

შპს გვირილა რითეილ ჯგუფი 2024 წელს აპირებს აქტიურ განვითარებას და სწრაფად მზარდი ტემპის შენარჩუნებას. 2024 წლის 11 დეკემბრის მდგომარეობით ოპერირებს 341 მაღაზია.

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ტაბახმელაშვილი

ნაზი მიქელაძე



საბაზრო რისკი

კომპანია საბაზრო რისკის წინაშე დგას საპროცენტო განაკვეთის და ვალუტის რყევების გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი გამომდინარეობს საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზემოქმედებიდან სესხების ღირებულებაზე, ხოლო სავალუტო რისკი წარმოიქმნება სავალუტო კურსის ცვლილების პოტენციური ეფექტიდან ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე.

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული) ან მათი მომავალი ფულადი მოძრაობის მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). კომპანიის მოკლევადიანი სესხების საპროცენტო განაკვეთის რისკი არაარსებითია, თუმცა გრძელვადიანი სესხებისთვის კომპანია ცდილობს საპროცენტო განაკვეთის დაფიქსირებას.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. კომპანია ცდილობს სავალუტო რისკის შესამცირებლად დოლარში განხორციელებული ტრანზაქციების წილის შემცირებას.

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების ლიკვიდობის მიმოხილვა

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია, რაც ჯგუფის მენეჯმენტის განმარტებით წარმოადგენს საოპერაციო სფეროსთვის დამახასიათებელ მონაცემს და არ წარმოადგენს საფრთხეს ჯგუფის ფუნქციონირებადობისადმი.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით შპს გვირილა რითეილ ჯგუფში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს ჯგუფის სუპერმარკეტებში და საწყობებში საქონლის, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს.

განვითარების გეგმები

შპს გვირილა რითეილ ჯგუფი 2024 წელს აპირებს აქტიურ განვითარებას და სწრაფად მზარდი ტემპის შენარჩუნებას. 2024 წლის 11 დეკემბრის მდგომარეობით ოპერირებს 341 მაღაზია.

ადმასრულებელი დირექტორი

გიორგი ტაბახელაშვილი

ფინანსური დირექტორი

ნაზიბოლა მიქელაძე