

შპს გვირილა ინვესტი

ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	10
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	10
3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა	11
3.1 შეფასებები და მსჯელობები საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.....	18
4. ძირითადი საშუალებები.....	19
5. არამატერიალური აქტივები.....	20
6. მარაგები.....	20
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	20
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
10. ამონაგები.....	21
11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	21
12. სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები.....	21
13. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები.....	22
14. დაკავშირებული მხარეები	22
15. ფინანსური ინსტრუმენტები	23
16. ლიკვიდურობის რისკი.....	23
17. საკრედიტო რისკი	23
18. სასამართლო დავები.....	24
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	24
20. 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები	24

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გვირილა ინვესტი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გვირილა ინვესტი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებასა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აბზაცში აღწერილი განმარტებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულებულია მოცემული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (მსს ფასს).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

ჩვენ ვერ დავსწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება მარაგების რაოდენობაზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 570,314 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ აბზაცში. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA) შესაბამისად და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, ჩვენ ვართ კომპანიისაგან დამოუკიდებელი და ასევე ჩვენი ქმედებები შესაბამისობაშია IESBA კოდექსით განსაზღვრულ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი დასკვნა, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს. ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- არის შესაბამისობაში ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის შექმნაზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ; გასცეს ინფორმაცია აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისი პრინციპი მანამ, სანამ კომპანიის ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოდ მოცემული ქმედებებისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, რომ 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 აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების 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.

ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში გვვალდება ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი მსჯელობები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო და კომპანია იძულებული გახდეს შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

გარიგების პარტნიორი

ირმა ხაჩიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-683479)

შპს „გროუ კონსალტინგი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-423183)

2024 წლის 11 დეკემბერი

გვერდი 5 | 24

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების 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.

ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში გვევალდება ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი მსჯელობები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო და კომპანია იძულებული გახდეს შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

გარიგების პარტნიორი

ირმა ხაჩიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-683479)

შპს „გროუ კონსალტინგი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-423183)

2024 წლის 11 დეკემბერი

გვერდი 5 | 24



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარიში)

შენიშვნა	2023	2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4	712 269
არამატერიალური აქტივები	5	14 717
სულ გრძელვადიანი აქტივები	726 986	706 564
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	6	570 314
გაცემული სესხები		121 545
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1 545 286
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	75 860
სულ მიმდინარე აქტივები	2 313 006	2 282 707
სულ აქტივები	3 039 991	2 989 271
კაპიტალი და ვალდებულებები		
საწესდებო კაპიტალი		277 643
გაუნაწილებელი მოგება		(1 398 314)
სულ კაპიტალი	(1 120 671)	(412 166)
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	4 160 662
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	4 160 662	3 401 437
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	3 039 991	2 989 271

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 11 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

ბუღალტერი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარიში)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	712 269	689 040
არამატერიალური აქტივები	5	14 717	17 524
სულ გრძელვადიანი აქტივები		726 986	706 564
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	570 314	1 401 674
გაცემული სესხები		121 545	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1 545 286	679 410
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	75 860	201 623
სულ მიმდინარე აქტივები		2 313 006	2 282 707
სულ აქტივები		3 039 991	2 989 271
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		277 643	277 643
გაუნაწილებელი მოგება		(1 398 314)	(689 809)
სულ კაპიტალი		(1 120 671)	(412 166)
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	4 160 662	3 401 437
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4 160 662	3 401 437
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3 039 991	2 989 271

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 11 დეკემბერს
შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:



ბუღალტერი:

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარიში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	10	42 263 205	39 035 653
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(35 457 894)	(34 523 542)
საერთო მოგება		6 805 312	4 512 110
სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები	12	(6 329 208)	(4 439 543)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13	(1 067 043)	(710 561)
ფინანსური შემოსავალი		6 545	-
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		(124 876)	(60 742)
საკურსო შემოსავალი/ზარალი		766	8 926
მოგება დაბეგვრამდე		(708 505)	(689 809)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება		(708 505)	(689 809)
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		(708 505)	(689 809)

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 11 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

ბუღალტერი:

შპს „გვირილა ინვესტი“
2023 წლის მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარიში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	10	42 263 205	39 035 653
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(35 457 894)	(34 523 542)
საერთო მოგება		6 805 312	4 512 110
სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები	12	(6 329 208)	(4 439 543)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13	(1 067 043)	(710 561)
ფინანსური შემოსავალი		6 545	-
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		(124 876)	(60 742)
საკურსო შემოსავალი/ზარალი		766	8 926
მოგება დაბეგვრამდე		(708 505)	(689 809)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება		(708 505)	(689 809)
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		(708 505)	(689 809)

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 11 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:



ბუღალტერი:

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარიში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	46 360 226	41 396 296
მარაგების შესაძენად გადახდილი თანხები	(33 668 519)	(32 425 594)
გადახდილი გადასახადები	(6 190 474)	(4 281 967)
გადახდილი მოწოდების, ლოჯისტიკის და სასაწყობო ხარჯები	(2 299 680)	(2 007 306)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(3 315 402)	(1 842 956)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(359 599)	(633 863)
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	(20 000)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	506 552	204 610
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(516 590)	(277 073)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	-	5 604
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(40 401)
არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	-	31 241
სესხის გაცემა	(115 000)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(631 590)	(280 630)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
კაპიტალის ზრდა	-	277 643
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-	277 643
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(725)	-
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	(125 763)	201 623
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	201 623	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	75 860	201 623

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 11 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

ბუღალტერი:

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	46 360 226	41 396 296
მარაგების შესაძენად გადახდილი თანხები	(33 668 519)	(32 425 594)
გადახდილი გადასახადები	(6 190 474)	(4 281 967)
გადახდილი მოწოდების, ლოჯისტიკის და სასაწყობო ხარჯები	(2 299 680)	(2 007 306)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(3 315 402)	(1 842 956)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(359 599)	(633 863)
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	(20 000)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	506 552	204 610
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(516 590)	(277 073)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	-	5 604
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(40 401)
არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	-	31 241
სესხის გაცემა	(115 000)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(631 590)	(280 630)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
კაპიტალის ზრდა	-	277 643
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-	277 643
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(725)	-
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	(125 763)	201 623
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	201 623	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	75 860	201 623

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 11 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:



ბუღალტერი:

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	-
კაპიტალის ზრდა	277 643		277 643
მოგების განაწილება	-	-	-
სრული შემოსავალი		(689 809)	(689 809)
2022 წლის 31 დეკემბერი	277 643	(689 809)	(412 166)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-
სრული შემოსავალი	-	(708 505)	(708 505)
2023 წლის 31 დეკემბერი	277 643	(1 398 314)	(1 120 671)

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 11 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

ბუღალტერი:

შპს „გვირილა ინვესტი“
2023 წლის საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	-
კაპიტალის ზრდა	277 643		277 643
მოგების განაწილება	-	-	-
სრული შემოსავალი		(689 809)	(689 809)
2022 წლის 31 დეკემბერი	277 643	(689 809)	(412 166)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-
სრული შემოსავალი	-	(708 505)	(708 505)
2023 წლის 31 დეკემბერი	277 643	(1 398 314)	(1 120 671)

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 11 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:



ბუღალტერი:

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „გვირილა ინვესტი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია საქართველოში 2021 წლის 22 დეკემბერს. უშუალოდ, ფუნქციონირება კი დაიწყო 2022 წლის თებერვლიდან. იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, გლდანი, II მ/რ, კორ. N44, ბ. N50. კომპანიის მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი - 400323823.

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი - ზურაბ ფიცხელაური. მმართველობითი ორგანო კი პარტნიორთა კრებაა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას ამ ეტაპზე წარმოადგენს ხილ-ბოსტნის შეძენა ადგილობრივი მომწოდებლებისგან და საბითუმო მიწოდებას ქვეყნის მასშტაბით, რამდენიმე მაღაზიათა სავაჭრო ქსელში. ასევე ჩვენი კომპანიის ერთ-ერთ სარეალიზაციო მიმართულებას წარმოადგენს მაღაზიების საჭიროებისამებრ სახარჯი მარაგების შეძენა მიწოდება. 2024 წელს კომპანია გეგმავს რამდენიმე სავაჭრო მიმართულების დამატებას. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მფლობელის წილი
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება გვირილა, 436047680	80%
გიორგი მახარაშვილი, 06001003110	15%
გიორგი ტაბახმელაშვილი, 01007013359	5%

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მფლობელის წილი
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება გვირილა, 436047680	80%
გიორგი მახარაშვილი, 06001003110	15%
გიორგი ტაბახმელაშვილი, 01007013359	5%

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა სრულად ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს გააჩნია შედარებით სტაბილური პოლიტიკური სიტუაცია და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებით და რეგულაციებით.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე

და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს იღებს, რათა მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობასა და განვითარებას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შესაბამისობა

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”- ფარგლებში).

ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მეორე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიას მოეთხოვება წლიური ფინანსური ანგარიშგების სავალდებულო აუდიტი.

უწყვეტი ფუნქციონირება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მიუხედავად იმისა, რომ 2022 და 2023 წლები კომპანიამ დაამთავრა ზარალით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვება არის შესაფერისი და იგი გააგრძელებს პოტენციური გავლენების მონიტორინგს და გადადგამს ყველა შესაძლებელ ნაბიჯს უარყოფითი გავლენების თავიდან ასაცილებლად. ამასთან აღსანიშნავია, რომ 2022 წელი კომპანიის ფუნქციონირების პირველ წელს წარმოადგენდა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის მომზადებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების საფუძველზე.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიაში ფინანსური აღრიცხვა ხდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად ფიქსირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში, გაცვლითი კურსით, რომელიც ტრანზაქციის დღეს მოქმედებდა.

უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ლარში საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ანგარიშგების დღეს.

უცხოური ვალუტით შემოსულობები და ზარალი წლის ბოლოს წარმოქმნილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაფასდება, ხოლო გადაფასება აღიარდება მოცემული წლის არასაოპერაციო მოგება/ზარალში „საკურსო სხვაობის მოგება/ზარალის“ მუხლში. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარებში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური და წარმოდგენის ვალუტა.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი ქართულ ლართან მიმართებით იყო შემდეგი:

გაცვლითი კურსი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 USD	2.6894	2.7020
1 EUR	2.9753	2.8844

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელთაც აკლდება დაგროვილი ცვეთის თანხა და საჭიროებისამებრ გაუფასურების ანარიცხები. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ზარალით.

თვითღირებულება მოიცავს იმ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას. საწარმოს მიერ შექმნილი აქტივების თვითღირებულება ასევე მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ყველა სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას მათი წინასწარგანზრახული გამოყენებისთვის, საგნების დემონტაჟისა და მათი ლოკაციის ადგილიდან გატანის ხარჯებს და კაპიტალიზებად სესხით სარგებლობის ხარჯებს.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების სანდოდ და საიმედოდ შეფასება. მიმდინარე რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
ავეჯი და ინვენტარი	5-10 წელი
ავტოტრანსპორტი	5-10 წელი

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გამჭვბვა.

ფინანსური ინსტრუმენტები და მათი აღრიცხვა

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივის ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას მეორე კომპანიისთვის ან კაპიტალის ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების, გაუფასურების და აღიარების შეწყვეტის ზოგადი მითითებები წარმოდგენილია ქვემოთ.

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში ახდენს ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების აღიარებას, თუ საწარმო ხდება ამ ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. ინსტრუმენტის აღიარების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური ინსტრუმენტის ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიან ღირებულების აღრიცხვის დროს ღირებულებას ემატება ან აკლდება ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ ინსტრუმენტებს წარმოადგენს და ამავედროულად აკმაყოფილებს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტების კრიტერიუმებს, ესენია: ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო მოთხოვნები, გაცემულ/მიღებულ სესხ(ებ)ზე არსებული მოთხოვნები/ვალდებულებები, საიჯარო მოთხოვნები/ვალდებულებები, მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები, საგადასახადო ვალდებულებები.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარებისას კომპანია მათ აფასებს გარიგების ფასით - აღიარებაში ჩაითვლება გარიგების დანახარჯები, ისეთი ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს. კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას შეაფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულ იქნება მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტებისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები და ეს განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური ინსტრუმენტების შემდგომი შეფასება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ფინანსური ინსტრუმენტები უნდა შეაფასოს გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას ინსტრუმენტის გაყიდვისას, ან სხვა ფორმით გასვლისას. ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები, გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისა, გაუფასურებაზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, თუ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

- ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს: კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა, როგორიცაა დეფოლტი ან გადახდისუნარიობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივების ზოგიერთი კატეგორიის შემთხვევაში, როგორცაა სავაჭრო მოთხოვნები, აქტივები გაუფასურებაზე მოწმდება ჯგუფურად მაშინაც კი, თუ ინდივიდუალურად შეფასებისას დადგინდა, რომ გაუფასურებული არ არის. მოთხოვნების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება იყოს კომპანიის წარსული გამოცდილება გადახდების აკრეფასთან დაკავშირებით, ან ქვეყნის ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მკვეთრი გაუარესება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ შემდეგ შემთხვევებში:

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია,
- კომპანია ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას.
- თუ კომპანია იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკის და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არა დაკავშირებულ მესამე მხარეზე, შეუძლია ამ შესაძლებლობის ცალმხრივად გამოყენება და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე - ამ შემთხვევაში საწარმომ უნდა: შეწყვიტოს აქტივის აღიარება და ცალ-ცალკე აღიაროს ყველა უფლება და ვალდებულება რომელიც მას რჩება ან წარმოიშობა აქტივის გადაცემისას

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია მოგებაში ან ზარალში აღიარებს დაფარული ან სხვა მხარისთვის გადაცემული ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის სხვაობას.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და თანხას მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნებიდან მისაღები ფულად ნაკადების ალბათობას, ეს ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკით, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკი, დამოკიდებულია კლიენტის მნიშვნელოვან სირთულეებზე, გაკოტრების ან ფინანსური

რეორგანიზაციაზე, ან კლიენტის გადახდისუნარიობა იმის მაჩვენებელია, რომ მოთხოვნა პოტენციურად დაუფარავი დარჩება და გაუფასურდება.

სასესხო მოთხოვნა

სასესხო მოთხოვნებიც, მსგავსდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაუფასურების გამოკლებით.

საიჯარო ხარჯები

საიჯარო ვალდებულება აღიარდება იჯარის დაწყების თარიღში. თავდაპირველად, საიჯარო ვალდებულებების შეფასება ხდება მომავალი საიჯარო გადასახადები მიმდინარე ღირებულებით, რაც განისაზღვრება საიჯარო გადასახადები დისკონტირებით. დისკონტირება ხორციელდება ზღვრული სასესხო განაკვეთით. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადასახადებს, გამოკლებული საპროცენტო ხარჯი, ცვლადი ხარჯის გადასახადები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე, თანხებს რომლებიც უნდა გადაიხადოს ნარჩენი ღირებულების გარანტიით. ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში. რომელშიც ისინი წარმოიქმნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდებს, მიუხედავად ფაქტურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების ან ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა ან ვალდებულებების აღიარება. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან: აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება, წარმომადგენლობითი ხარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის (ოფშორი) მქონე იურისდიქციებში, ასევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები იბეგრება გადახდის წყაროსთან.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი (შემდგომში დღგ) საგადასახადო ორგანოსთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. რომელიც უფრო ადრე მოხდება: ა) ავანსის მღება კლიენტებისგან, (სათანადო პირობების დაკმაყოფილების შემთხვევაში, რომელიც განსაზღვრულია ფინანსთა მინისტრის ბრძანების 996 ინსტრუქციით მუხლი 481-ს მე-2 ქვეპუნქტით). ან ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტისთვის. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩათვლილი დღგ-ის თანხით, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

საშემოსავლო გადასახადი

საშემოსავლო გადასახადი გადაიხდება მთლიანი ხელფასიდან და მასთან დაკავშირებული შეღავათებიდან, რომლებიც თანამშრომლებზე გაიცემა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული გადასახადი ხარჯების ანგარიშგებაში შედის. როგორც ხელფასის შემადგენელი ნაწილი და მასთან დაკავშირებული შეღავათები.

სხვა გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა კომპანიის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოს ინტერპრეტაციებისგან, კომპანიის ეს ინტერპრეტაცია შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, ჯარიმები ან პროცენტები. ეს გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელი მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლებიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომში თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: შეძენა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგების შეძენის დანახარჯი მოიცავს: მისი შეძენის ფასს, (საიმპორტო და საბაჟო გადასახადს არსებობის შემთხვევაში) და სხვა გადასახადებს (გარდა საგადასახადოს მიერ უკან დაბრუნებადი გადასახადებისა), სატრანსპორტო, დატვირთვა გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებს და მომსახურების შეძენასთან. თუ მივიღებთ სავაჭრო ფასდათმობას ან სხვა სახის ფასდათმობას არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

მარაგის წარმოების (გადამუშავების) თვითღირებულება მოიცავს: ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს. წარმოებული (გადამუშავებული) მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილი გასაყიდი ფასით, შემცირებული რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგის ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგს.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ღივიდენდები

ღივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. ღივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება, შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი.

როდესაც კომპანია აქციონერებზე გასცემს ღივიდენდებს, მას მოეთხოვება საგადასახადოს გადაუხადოს შესაბამისი ღივიდენდის გადასახადი აქციონერთა სახელით. საგადასახადო ორგანოსთვის გადახდილი ან გადასახდელი ამგვარი თანხა აისახება საკუთარ კაპიტალში, როგორც ღივიდენდის ნაწილი.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია შემოსავლის აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურებას რეალური ღირებულებით. ამ მიღებული ან მისაღები ანაზღაურებიდან გამოიქვითება საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე აღრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები. კომპანიის შემოსავლებში ჩაირთვება მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხები. ამონაგებში არ ჩაირთვება მესამე მხარის სასარგებლოდ მიღებული თანხები, როგორიცაა, მაგ.: სახელმწიფოს სახელით ამოღებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

საქონლის გაყიდვა

საქონელი გაყიდულად ჩაითვლება იმ შემთხვევაში, როდესაც მყიდველს გადაეცემა საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი. კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტური კონტროლს არ ახორციელებს.

ანარიცხები

ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გაღიება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

საქონლის რეალიზაცია

რეალიზაცია აღიარებულია მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებულია კლიენტისთვის, კლიენტს სრული დისკრეციული უფლება აქვს საქონელზე, და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რომლებიც გავლენას იქონიებს კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე.

მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაზიდულია კლიენტთან და მან მიიღო საქონელი ან კომპანიას აქვს დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა.

თანამშრომელთა ანაზღაურება

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა შესაბამისი მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

3.1 შეფასებები და მსჯელობები საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს.

შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. საადრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და შემდგომ პერიოდებში, როდესაც ასეთ ცვლილებებს ექნებათ გავლენა. საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე მსჯელობებს. მსჯელობებს, რომელსაც შეუძლია გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, არის:

- **დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება**

ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. მსჯელობა გამოიყენება იმისათვის, რომ დადგინდეს, ოპერაციების ფასები განისაზღვრება თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით. მსჯელობა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. განსჯის საფუძველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია, რაც კომპანიის მიერ გამოვლინდა საქართველოში მსგავსი ტიპის სესხების საბაზრო პირობების საფუძველზე.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა**

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიან მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი.

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	-	-	-
შეძენა	78 363	592 624	70 831	66 036	807 855
გასვლა	-	(20 249)	-	-	(20 249)
2022 წლის 31 დეკემბერი	78 363	572 376	70 831	66 036	787 607
შეძენა	-	-	18 592	140 240	158 832
გასვლა	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	78 363	572 376	89 424	206 276	946 439
დაგროვილი ცვეთა					
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-
წლის ცვეთის ხარჯი	(8 465)	(70 924)	(12 318)	(8 088)	(99 795)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	1 228	-	-	1 228
2022 წლის 31 დეკემბერი	(8 465)	(69 695)	(12 318)	(8 088)	(98 566)
წლის ცვეთის ხარჯი	(11 195)	(81 768)	(16 084)	(26 557)	(135 604)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	(19 660)	(151 463)	(28 403)	(34 644)	(234 170)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	69 898	502 680	58 513	57 949	689 040
2023 წლის 31 დეკემბერი	58 703	420 912	61 021	171 632	712 269

* ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ნაწილი დატვირთულია გირავნობით მესამე მხარის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად

5. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	სამარკო ნიშანი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-
შეძენა	19 646	27 034	46 679
გასვლა	-	(26 474)	(26 474)
2022 წლის 31 დეკემბერი	19 646	560	20 205
შეძენა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	19 646	560	20 205
დაგროვილი ცვეთა			
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-
წლის ცვეთის ხარჯი	(2 122)	(560)	(2 682)
2022 წლის 31 დეკემბერი	(2 122)	(560)	(2 682)
წლის ცვეთის ხარჯი	(2 807)	-	(2 807)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(4 929)	(560)	(5 488)
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბერი	17 524		17 524
2023 წლის 31 დეკემბერი	14 717		14 717

6. მარაგები

მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საქონელი	541 434	1 372 943
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	28 880	28 731
სულ მარაგები	570 314	1 401 674

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1 504 408	612 962
სხვა მოთხოვნები	40 878	66 448
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 545 286	679 410

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	75 860	201 623
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	75 860	201 623

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	3 631 043	3 060 866
გადასახდელი ხელფასები	243 955	192 738
საგადასახადო ვალდებულებები	226 160	132 707
სხვა ვალდებულებები	59 505	15 126
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4 160 662	3 401 437

10. ამონაგები

ამონაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	41 887 940	38 988 265
შემოსავალი მომსახურებიდან	375 265	47 388
სულ შემოსავლები	42 263 205	39 035 653

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	35 457 894	34 523 542
სულ თვითღირებულება	35 457 894	34 523 542

12. სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები

სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება დისტრიბუცია და საწყობი	3 518 025	2 352 394
საწვავის ხარჯი	1 155 669	1 142 468
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	704 677	416 480
საიჯარო ქირა	326 751	291 057
კომუნალური ხარჯი	108 282	100 544
ცვეთა და ამორტიზაცია	81 768	69 695
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	285 962	-
მიწოდების სხვა ხარჯები	148 076	66 905
სულ სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები	6 329 208	4 439 543

13. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება ადმინისტრაცია	546 816	423 001
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	273 401	194 320
ცვეთა და ამორტიზაცია	56 642	32 781
საგადასახადო ხარჯები	73 228	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	77 516	31 875
საწვავის ხარჯი	22 236	14 510
კომუნიკაციის ხარჯი	17 203	14 074
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	1 067 043	710 561

14. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ, იურიდიულ ფორმას.

2023 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	1 488 098	449 837
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	541 210	-

შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	2023	2022
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	43 806 955	2 269 475
მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავალი	375 265	18 692
მარაგების და მომსახურების შესყიდვა	-	-

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

ხელმძღვანელი პირების ხელფასები, ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და 2023 და 2022 წლების განმავლობაში შეადგენდა შესაბამისად 307,745 და 128,963 ლარს. ხელმძღვანელი პირების მოიცავს დირექტორს, ფინანსურ დირექტორს და განვითარების ხელმძღვანელს.

15. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები

(ლარი)	სავაჭრო ვალდებულებები
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3 060 866
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3 631 043

ფინანსური აქტივები

(ლარი)	ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	სავაჭრო მოთხოვნები
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	201 623	612 962
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	75 860	1 504 408

16. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივებსა და ვალდებულებებს. როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები კომპანიას არ გააჩნია.

	2023			2022		
	მოკლევადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	საღდო	მოკლევადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	საღდო
ლარში ნომინირებული	2 313 006	(4 160 662)	(1 847 657)	2 282 707	(3 401 437)	(1 118 730)
ჯამი	2 313 006	(4 160 662)	(1 847 657)	2 282 707	(3 401 437)	(1 118 730)

17. საკრედიტო რისკი

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს ამ რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვების და სხვა კონტრაგენტებთან ტრანზაქციების შედეგად.

ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიას ზარალის დიდი რისკი, გარდა უკვე აღრიცხული რეზერვებისა, არ ემუქრება.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემდეგნაირად:

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1 545 286	679 410
ფული საბანკო ანგარიშებზე	75 860	201 623
ჯამი	1 621 146	881 033

18. სასამართლო დავები

კომპანიას არ გააჩნია მიმდინარე სასამართლო დავები. რაც შეეხება მოსალოდნელ სასამართლო დავებს, მსგავსი სამართლებრივი რისკის მატარებელი საკითხი ხელმძღვანელობის აზრით არ იკვეთება.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2024 წელს კომპანიაში შესამოწმებლად შევიდა შრომის ინსპექცია და მიმდინარეობს კომპანიაში გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულებების საქართველოს კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესწავლა. ანგარიშგების გამოცემის მომენტიდან ადრეულ ფაქტს არ გამოუწვევია ისეთი შედეგები, რომელსაც შესაძლოა მოყვეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორება. სხვა მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

20. 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები

2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შესწორებული სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ წარმოდგენილი ახალი და შესწორებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანის ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- მომწოდებელთა საფინანსო გარიგებები (ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები).
- საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუ იჯარაში (ფასს 16-ის შესწორებები).
- გაცვლის საშუალების არარსებობა (ბასს 21-ის შესწორებები).

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „გვირილა ინვესტი“-ს მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გვირილა ინვესტი“-ს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს „გვირილა ინვესტი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

გროუ კონსალტინგი

ირმა ხაჩიძე
მმართველი პარტნიორი
2024 წელი, თბილისი, საქართველო



n. behk

შპს გვირილა ინვესტი

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წელი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „გვირილა ინვესტი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა 2021 წლის 22 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. უშუალოდ, ფუნქციონირება კი დაიწყო 2022 წლის თებერვლიდან.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას ამ ეტაპზე წარმოადგენს ხილ-ბოსტნის შეძენა ადგილობრივი მომწოდებლებისგან და საბითუმო მიწოდებას ქვეყნის მასშტაბით, რამდენიმე მაღაზიათა სავაჭრო ქსელში, ასევე ჩვენი კომპანიის ერთ-ერთ სარეალიზაციო მიმართულებას წარმოადგენს მაღაზიების საჭიროებისამებრ სახარჯი მარაგების შეძენა მიწოდება. 2024 წელს ჩვენი კომპანია დაიმატებს რამდენიმე სავაჭრო მიმართულებას, რომელიზეც ამ მომენტისთვის შეგვიძლია ვთქვათ, რომ გეგმის მიხედვით სისრულეშია მოყვანილი და ეს მიმართულებები დგას განვითარების და გაზრდის გზაზე.

პირველ რიგში, გვინდა შევეხოთ ჩვენ ძირითად მიმართულებას, ხილ-ბოსტნის შეძენას და მიწოდებას, ეს ბიზნესი ქარველი მეწარმეებისთვის ხასიათდება სეზონურობით და ჩვენი კომპანიაც სეზონურობის მიხედვით, რა ქართული საქონელიც ბაზარზეა ვიძენთ ქართველი მეწარმეებისგან და ამით თავისმხრივ ხელს ვუწყობთ ადგილობრივი მეწარმეობლების, იგივე ფერმერული მეურნეობების განვითარებას. სხვა შემთხვევაში ვახდენთ იმპორტული საქონლის შეძენა- მიწოდებას.

2023 წელს კომპანიის პროდუქცია წარმოდგენილია ქვეყნის სამ სავაჭრო ქსელში, ესენია: შპს „რითეილ ჯგუფი“ (სავაჭრო სახელი „მაგნიტი“), შპს „დეილი“ (სავაჭრო სახელი „დეილი“) და შპს „გვირილა რითეილი“ (სავაჭრო სახელი „გვირილა“) სამივე ქსელი ერთიანობაში მოიცავს მთელ საქართველოს და ჯამში 850-ზე მეტ მაღაზიას აერთიანებს. წინა წლის გამოცდილებიდან გამომდინარე შეგვიძლია ვთქვათ, რომ ჩვენი მიწოდების არხებით ყველა ქსელი 100%-ით ათვისებულია და მიწოდება ხორციელდება შეუჩერებლად. კომპანია ყოველთვის ორიენტირებული იყო ხარისხიანი საქონლის შეძენა-მიწოდებაზე, რისთვისაც გამოყოფილი გვყავს დამატებითი კადრები ხილ-ბოსტნის ხარისხის მაკონტროლებლად. ჩვენთვის ხარისხიანი საქონლის მიწოდება იმ მაღალ კონკურენტულ გარემოში რაც დღეს არის საქართველოში ერთმნიშვნელოვნად აუცილებელია.

არ შეიძლება არ აღინიშნოს, რომ კომპანიაში საქმიანობის ზრდის პროპორციულად დასაქმებულთა ზრდაც. საშუალოდ, 2023 წლის პერიოდის განამვლობაში დასაქმებული იყო 310 თანამშრომელი, ხოლო 2022 წელს კი საშუალოდ 290. დასაქმებულთა უდიდესი ნაწილი ემსახურება საწყობებს და ქსელის სადისტრიბუციო არხებს.

პარტნიორი ქსელების მომარაგება ხდება ორი ცენტრალური საწყობიდან: ერთი მდებარეობს ქ. თბილისში, რომელიც ამარაგებს აღმოსავლეთ საქართველოს, ხოლო მეორე ქ. ქუთაისში, რომელიც ამარაგებს დასავლეთ საქართველოს. კომპანიას აღნიშნული ორი სასაწყობო ფართი იჯარით აქვს აღებული.

ჩვენი კომპანია ცდილობს კონკურენტუნარიანი იყოს ხარისხიანი პროდუქციით, კეთილსინდისიერი თანამშრომლობით და მიწოდების ხარისხით. ამ ყველაფერს ვამყარებთ სურსათის უვნებლობის სამსახურთან მჭიდრო თანამშრომლობით და აღნიშნულ სფეროში არსებული საქართველოს კანონმდებლობის სტანდარტების დაცვით.

გარდა არსებულისა, კომპანიას სურს მოიზიდოს სხვა სავაჭრო ცენტრებიც, რომლებსაც მოამარაგებს ჩვენს საქმიანობაში აღნიშნული პროდუქციით. 2023 წელს მოლაპარაკებას ვაწარმოებდით რამოდენიმე ქსელთან, რომელთაგან 2024 წლისთვის პარტნიორობა შედგა შპს ფუდმარტთან (სავაჭრო სახელით „სპარი“).

გარდა ამისა, კომპანიამ 2023 წელს დაგეგმა მომდევნო წლისთვის საქმიანობის სფეროს გაფართოება, რაც მოიცავს საკუთარი სავაჭრო ქსელის შექმნას ხილ-ბოსტნეულის მაღაზიების სახით და ასევე, ხილ-ბოსტნეულის გადამუშავებას და სხვა და სხვა ახალი საკვები პროდუქტის შექმნას, რომელიც მაღაზიათა ქსელში კონსერვების და მარინადების სახით გამოჩნდება. ამავე გეგმის ნაწილია საკუთარი პურფუნთუშეულის წარმოება და მზა საკვები პროდუქტის წარმოება. პურფუნთუშეული ნაწიარმის განთავსება იგეგმება პირველ ეტაპზე გვირილას მაღაზიათა ქსელში. ამ ანგარიშის მომზადების მომენტისთვის ჩვენ კომპანიას შეუძლია განაცხადოს, რომ რაც ანგარიშის დასაწყისში აღნიშნა გეგმის სამივე მიმართულება დაწყებულია და განვითარების ეტაპზე. აღსანიშნია რომ პურ-ფუნთუშეულის წარმოება 2024 წლის პირველი კვარტლიდან დავიწყეთ და ვითარდება გეგმა ზომიერად. რაც შეეხება ხილ-ბოსტნის მაღაზიებს ამ ეტაპზე გაიხსნა ორ მაღაზია.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჩვენი საქმიანობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე საუბრისას, შეგვიძლია შევადაროთ 2022 წელი 2023 წელს. როგორც კომპანიის საქმიანობის ნაწილში აღვწერეთ ძირითად სარეალიზაციო პროდუქტს წარმოადგენს ხილ-ბოსტნი. შეგვიძლია ვთქვათ რომ წინა წელთან შედარებით მისი მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი გაიზარდა, 23%-ით (48,13 / 38,988).

აღნიშნული საანგარიშო წლის განმავლობაში კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები თვიდან თვემდე იცვლებოდა/იზრდებოდა რაც ციფრებში აისახებოდა. ეს ყოველივე, ვფიქრობთ, განაპირობა როგორც კონტრაქტორი ქსელების ზრდამ, ისე ჩვენი არჩეული პრიორიტეტების დაცვამ და მომხმარებელთა ნდობის მოპოვებამ. გარდა გაყიდვების ზრდის ტენდენციისა, თვიდან თვემდე კომპანიამ გაზარდა დასაქმებულთა რაოდენობაც. 2023 წლის დასაწყისში დასაქმებული იყო 282 ადამიანი. ამ ხრივაც შენარჩუნდა ზრდის ტენდენცია და წლის ბოლოს კომპანიას უკვე 305 დასაქმებული ჰყავდა.

2023წლის განმავლობაში კომპანია ქვეყნის მაშტაბით საქონელს სამ სავაჭრო ქსელს აწვდიდა. როგორც ავღნიშნეთ ესენია: შპს „რითეილ ჯგუფი“ (სავაჭრო სახელწოდება მაგნიტი“), შპს „დეილი“ (სავაჭრო სახელწოდება დეილი“) და შპს „გვირილა რითეილი“ (სავაჭრო სახელწოდება გვირილა“). მაქსიმალურად ვცდილობთ დავიცვათ კონტრაქტორებთან დადებული პირობები, რაც, ვფიქრობთ, გვიმცირებს სამომავლოდ რისკების აღბათობას.

დირექტორი



/ზ. ფიცხელაური/

