

შპს “ფემილი რითეილი” ჯგუფი კონსოლიდირებული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,

კონსოლიდირებული მმართველობითი

ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2024 წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	1
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	5
კონსოლიდირებული მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით..	6
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 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.....	13
4. შემოსავალი.....	14
5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	15
7. რეალიზაციის ხარჯი	15
8. ფინანსური ხარჯი	16
9. კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული წმინდა ზარალი	16
10. მოგების გადასახადი.....	16
11. ძირითადი საშუალებები	17
12. აქტივის გამოყენების უფლება	18
13. ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში.....	18
14. არამატერიალური აქტივები.....	19
15. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	19
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	19
17. გადახდილი ავანსები.....	20
18. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
19. საწესდებო კაპიტალი.....	20
20. მიღებული სესხები.....	20
21. საიჯარო ვალდებულებები.....	22
22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	22
23. გადავადებული შემოსავალი.....	22
24. საგადასახადო ვალდებულებები	23
25. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები.....	23
26. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა.....	23
27. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ფემილი რითეილის“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ფემილი რითეილის“-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 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 კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 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 კომპანიის აუდიტორებად 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შედეგად, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით, 2024 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითი გავლენის გამო.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან 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 კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2024 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება 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 გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო 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 კომპანიის 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 2025 წლის 30 სექტემბრით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასის 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის 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 გამოვლინდებთ თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებთ 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 კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის 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 კომპანიის 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 კომპანია 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

შპს „ანდრე აუდიტი“

სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-934401

ზაზა მჭედლიშვილი

სარეგ. ნომერი SARAS-A-863342

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2025

შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	4	15 795 459	-
თვითღირებულება	5	(10 475 025)	-
საერთო მოგება		5 320 434	-
სხვა შემოსავლები		88 350	2 542
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(1 059 116)	(11 295)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(11 777)	-
მიწოდების დანახარჯები	7	(3 603 172)	-
სხვა ხარჯები		(289 295)	-
			0
საოპერაციო მოგება		445 424	(8 753)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა	9	(186 311)	(243)
ფინანსური ხარჯი	8	(502 308)	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(688 619)	(243)
მოგება დაბეგვრამდე		(243 195)	(8 996)
მოგების გადასახადი	10	(1 062)	-
პერიოდის მოგება		(244 257)	(8 996.48)
სხვა სრული შემოსავალი:			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(244 257)	(8 996)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი

კახაბერ აბუჯანდაძე

შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	01.01.2024
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	7 529 006	1 407 367
აქტივის გამოყენების უფლება	12	10 383 229	-
არამატერიალური აქტივები	14	145 293	-
ინვესტიცია შვილობი საწარმოში	13	-	-
გუდვილი		1 346 804	-
		19 404 332	1 407 367
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	18	1 250 142	52 351
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	16	719 736	247 940
მარაგები	15	4 229 283	-
გადახდილი ავანსები	17	286 776	308
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-
		6 485 936	300 599
მთლიანი აქტივები		25 890 268	1 707 965
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	19	203 679	137 679
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(253 254)	(8 996)
		(49 575)	128 683
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	20	5 816 644	1 535 000
საიჯარო ვალდებულებები-გრძელვადიანი	21	10 272 537	-
		16 089 181	1 535 000
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	20	1 273 509	-
გადავადებული შემოსავალი	23	106	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	22	8 105 218	44 282
საიჯარო ვალდებულებები	21	325 045	-
საგადასახადო ვალდებულებები	24	145 339	-
გადასახდელი პროცენტი		1 446	-
		9 850 661	44 282
მთლიანი ვალდებულებები		25 939 843	1 579 282
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		25 890 268	1 707 965

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი

კახაბერ აბჟანდაძე

შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

კონსოლიდირებული მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალის
ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	-	0	0	-
მოგება წლის ბოლოს			(8 996)	(8 996)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(8 996)	(8 996)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	137 679			137 679
2023 წლის 31 დეკემბერი	137 679	-	(8 996)	128 683
მოგება წლის ბოლოს			(244 257)	(244 257)
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(244 257)	(244 257)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	66 000			66 000
2024 წლის 31 დეკემბერი	203 679	-	(253 254)	(49 574)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი

კახაბერ აბუანდაძე

შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულის მოძრაობის უწყისი			
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023
ფული პერიოდის დასაწყისში		64 912	-
შემოსავლები:			
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები		10 542 802	1 500
დებიტორებისგან მიღებული თანხები		8 136 972	-
სხვა შემოსავალი		453 649	500
სულ შემოსული თანხები		19 133 423	2 000
გასავალი საქონლის შეძენაზე:			
მომწოდებლებისთვის გადახდილი		(17 170 613)	(1 615 306)
			-
სულ შესყიდვები		(17 170 613)	(1 615 306)
საოპერაციო ხარჯები:			
სახელფასო ხარჯები		(1 473 289)	(2 000)
ტრანსპორტირების ხარჯები		(240)	-
ქირა		(206 649)	-
კომუნალური ხარჯები		(148 892)	(6)
საბანკო მომსახურების ხარჯები		(31 726)	-
ბიჯეტის გადასახადი		(47 934)	-
სხვა ხარჯი		(224 048)	(5 016)
სულ გაცემული თანხები		(19 303 391)	(1 622 329)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან		(179 296)	(1 620 329)
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(56 800)	-
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:		(56 800)	-
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან			
სესხის მიღება		5 681 136	1 535 000
სესხის ძირის დაფარვა		(309 196)	-
სესხის პროცენტის დაფარვა		(168 651)	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		(3 844 730)	-
საკუთარი კაპიტალის ზრდა		66 000	137 679
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან		1 424 559	1 672 679
ფული პერიოდის ბოლოს		1 250 142	52 351

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი

კახაბერ აბუანდაძე

შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ფემილი რითეილი” (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 412778597 დარეგისტრირდა საქართველოში, ქუთაისში 2023 წლის 19 ოქტომბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. ქუთაისი, გ. ტაბიძის ქ. 23 გრიგალაშვილის ქ. 6. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საკვებით მობილური მომსახურების საქმიანობები, საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით, კვების მზა პროდუქტების და კერძების წარმოება, არახანგრძლივი შენახვის საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება, პურის წარმოება.

2024 წლის 12 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ შეისყიდა შპს „სიარპი-ვუდის“ (ს/ნ - 412698371) 100% წილი, რეგისტრაციის თარიღი - 2014 წლის 22 ნოემბერი რომლის ეკონომიკურ საქმიანობასაც წარმოადგენს საკუთარი ან იჯარით აღებული ფართების გაყიდვა/გაქირავება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენდა 558 და 1 თანამშრომელს.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კახაბერ აბუანდაძე (პ/ნ - 60001052363)	100%	0%
ჯულიეტა ჯულაყიძე (პ/ნ - 60001058412)	0%	40%
სალომე აბუანდაძე (პ/ნ - 60001054036)	0%	60%

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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის საფუძველზე; სხვა მნიშვნელოვანი საბუღალტრო 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 ინდივიდუალურ 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. ორგანიზაციის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის კლასიფიცირება ხდება მიმდინარე და გრძელვადიანობის საფუძველზე.

შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის 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 აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებას მინუს დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მისი მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

შენო-ნაგებობა	20 წელი
მანქანა-დანადგარები	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	3-5 წელი

ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია 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;
- 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 წარმოუშობა 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.

კომპანია 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 ფიფოს მეთოდი (FIFO) მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს: მისი შეძენის (ნასყიდობის) 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 ინდიკატორი. 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 პირვანდელი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება თავისი არსით არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას კომპანიისთვის. შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა:

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

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

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

სავალს 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) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის 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 ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ფაქტორები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიმწელებები;
- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მაგალითად, პროცენტის ან ძირი თანხის გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება;
- კომპანია, 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 კომპანიისთვის უარყოფითი ეფექტის მქონე მნიშვნელოვან ცვლილებებს ტექნოლოგიურ, საბაზრო, ეკონომიკურ ან სამართლებრივ გარემოში, სადაც საწარმო ეწევა საქმიანობას.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო 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 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.

ანარიცხები და პირობითი აქტივები/ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც, კომპანიას წარსული მოვლენების შედეგად საღირცხვო პერიოდისათვის აქვს ვალდებულება. შესაძლოა კომპანიის 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

კომპანია 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.

შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

(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 - საიჯარო ვალდებულების 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 კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების თარიღის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. კურსთა შორის სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8068	2.9306
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.7020	2.8844

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე 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.

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 2024 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 მოელის, რომ ამ ახალი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას, არ ექნება არსებით გავლენას 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 დაანგარიშგება და აღიარება ძირითადად ხდება მომწოდებლებისგან მიღებული საქონლის ნეტო შესყიდვიდან. კომპანიას ყველა მომწოდებლეთან აქვს განსხვავებული კომერციული პირობა. რეტრობონუსების კალკულაციაში ასევე გათვალისწინებულია სხვადასხვა ფაქტორები, როგორიცაა: პროდუქციის კატეგორიები, განთავსების პირობები, საბაზრო პირობები და მომწოდებლების მარჟა;

ამონაგები

	2024	2023
საქონლის გაყიდვა	9 161 231	-
შემოსავალი წარმოებიდან საკვები	6 634 228	-
სულ	15 795 459	-

შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(7 207 080)	-
კვების თვითღირებულება	(3 267 945)	-
სულ	(10 475 025)	-

6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2024	2023
თანამშრომელზე გაწეული დანახარჯები	(291 988)	(5 102)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(315 490)	(1 419)
იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	-
ტექნიკურ-სამეურნეო მომსახურებისა და საოფისე ინვენტარის ხარჯები	(22 363)	-
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხაჯი	(216 878)	-
რეკლამა და გაყიდვების სტიმულირება	(150)	-
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(49 694)	-
კომუნალური ხარჯები	(11 666)	(12)
მომსახურების საკომისიო ხარჯები	(42 785)	-
სხვა ხარჯები	(108 101)	(4 762)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(1 059 116)	(11 295)

საიჯარო ქირა მოიცავს ავტომობილებისა და საოფისე ფართის იჯარას, რომელთა ხელშეკრულებები არის მოკლევადიანი, შესაბამისად კომპანია განიხილავს აღნიშნულ ხელშეკრულებებს როგორც საოპერაციო იჯარას.

7. რეალიზაციის ხარჯი

	2024	2023
თანამშრომელზე გაწეული დანახარჯები	(2 244 182)	-
ცვეთის ხარჯი	(351 944)	-
კომუნალური ხარჯები	(364 719)	-
მომსახურების საკომისიო ხარჯები	(74 166)	-
ტექნიკურ-სამეურნეო მომსახურებისა და საოფისე ინვენტარის ხარჯები	(400 711)	-
რეკლამა და გაყიდვების სტიმულირება	(167 251)	-
სხვა ხარჯები	(199)	-
სულ რეალიზაციის ხარჯი	(3 603 172)	-

8. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური დანახარჯები	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	(502 308)	-
სულ ფინანსური დანახარჯები	(502 308)	-

ფინანსური ხარჯები ძირითადად შედგება სესხებზე და საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის ხარჯისგან. ეს ხარჯი ასახავს კომპანიის დაფინანსების წყაროების ღირებულებას და წარმოადგენს ბუნებრივ ნაწილს კომპანიის ოპერაციული საქმიანობის. მენეჯმენტი განსაკუთრებულ ყურადღებას უთმობს პროცენტის ხარჯების ოპტიმიზაციას, რათა მომავალში შემცირდეს ფინანსური ტვირთი და გაიზარდოს მომგებიანობა.

9. არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა

	2024	2023
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული წმინდა ზარალი	(9 616)	(243)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2 064	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(178 760)	-
სულ	(186 311)	(243)

კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული წმინდა ზარალი

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საიჯარო ვალდებულებები	2024 წელი
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება	6 441	-	-	-	6 441
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული ზარალი	(16 057)	-	-	(176 047)	(192 104)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული წმინდა ზარალი	(9 616)	-	-	(176 047)	(185 663)

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საიჯარო ვალდებულებები	2023 წელი
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება	-	-	-	-	-
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული ზარალი	(243)	-	-	-	(243)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული წმინდა ზარალი	(243)	-	-	-	(243)

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.

მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადავადდოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი ზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს უწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი არის 15% (ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად).

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

მოგების გადასახადის გარდა გადასახადები აღიარდება მაშინ, როცა ადგილი აქვს დასაბეგრ მოვლენას. დასაბეგრი მოვლენა არის მოვლენა რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები დაანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი	133 765	2 711 365	73 855	48 989	36 600	-	3 004 574
შემოსვლა	477 200	1 338 510	139 161	2 706 351	210 146	33 161	4 904 529
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	(73 855)	(1 966)	-	-	(75 822)
31 დეკემბერი	610 965	4 049 875	139 161	2 753 374	246 746	33 161	7 833 281
ცვეთა და გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი	-	(101 796)	(73 855)	(1 956)	(1 419)	-	(179 026)
პერიოდის ცვეთა	-	(38 964)	(9 046)	(136 255)	(15 860)	(936)	(201 060)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	73 855	1 956	-	-	75 811
31 დეკემბერი	-	(140 761)	(9 046)	(136 255)	(17 279)	(936)	(304 275)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი	133 765	2 609 568	-	47 033	35 181	-	2 825 548
31 დეკემბერი	610 965	3 909 114	130 115	2 617 119	229 467	32 226	7 529 006

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ გააჩნია სრულად გაუფასურებული ძირითადი საშუალებები.

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

12. აქტივის გამოყენების უფლება		მალაზიის იჯარა
საბალანსო ღირებულება		
შეძენა		-
2023 წლის 31 დეკემბერი		-
შეძენა		10 735 173
2024 წლის 31 დეკემბერი		10 735 173
ცვეთა		
ცვეთა წლის მანძილზე		-
2023 წლის 31 დეკემბერი		-
ცვეთა წლის მანძილზე		(351 944)
2024 წლის 31 დეკემბერი		(351 944)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2023 წლის 31 დეკემბერი		-
2024 წლის 31 დეკემბერი		10 383 229

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

13. ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ განახორციელა ფულადი შენატანები შვილობილ საწარმოში, რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში

აღწერა	შეძენის თარიღი	წილების მოცულობა	ეკონომიკური საქმიანობა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შპს "სიარპი-ვუდი", ს/ნ 412698371	12 ნოემბერი 2024	100%	ფართების გაქირავება	3 844 730	-
სულ ინვესტიცია				3 844 730	-

შვილობილი საწარმოს ფინანსური ინფორმაცია 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

აღწერა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შვილობილი საწარმოს ჯამური აქტივები	1 903 971	2 168 182
შვილობილი საწარმოს ჯამური ვალდებულებები	4 183	9 872
წმინდა აქტივები	1 899 788	2 158 310
სულ წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)	(598 137)	201 284

შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

14. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
საბალანსო ღირებულება	-	-
შემენა	-	-
გასვლა	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-
შემენა	157 917	157 917
გასვლა	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	157 917	157 917
ცვეთა		
ცვეთა წლის მანძილზე	-	-
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტივის ცვეთა	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-
ცვეთა წლის მანძილზე	(12 623)	(12 623)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტივის ცვეთა	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	(12 623)	(12 623)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	145 293	145 293

არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს კომპანიის მიერ დაწესებულ საბუღალტრო პროგრამას, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 10 წელი.

15. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2024	2023
ნედლეული და მასალები	4 048 127	-
მზა პროდუქცია	85 379	-
სხვა მარაგი	71 598	-
სულ	4 205 104	-

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	696 141	247 940
საცალო კლიენტი	125	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	970	-
სულ	697 236	247 940

კომერციული მოთხოვნები წარმოადგენს მომწოდებლებისთვის მარკეტინგული მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავლების მოთხოვნებს.

17. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	197 771	308
სულ გადახდილი ავანსები	197 771	308

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შესაძენად მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს.

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2024	2023
ნაღდი ფული სალაროში	103 315	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 128 962	15 272
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8 538	37 079
სულ	1 240 814	52 351

ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში წარმოადგენს მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს. ფული გზაში წარმოადგენს ანგარიშს, რომლის მეშვეობითაც ფულის შეტანა ხდება საბანკო ანგარიშებზე. 2024 წლის ბოლოს კომპანიის ტერმინალით ნავაჭრი თანხა საბანკო ანგარიშებზე აისახა 2024 წლის იანვარში.

19. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის გამოცხადებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 203 679 ლარი, საიდანაც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დამფუძნებლებმა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანეს ფულად სახსრები, რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	31 დეკემბერი 2024 ლარში	31 დეკემბერი 2024 დოლარში
კახაბერ აბუანდაძე - (პ/ნ 60001052363)	203 679	-
სულ საწესდებო კაპიტალი	203 679	-

	31 დეკემბერი 2023 ლარში	31 დეკემბერი 2023 დოლარში
კახაბერ აბუანდაძე - (პ/ნ 60001052363)	66 000	-
სულ საწესდებო კაპიტალი	66 000	-

20. მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მოკლევადიანი სესხები	1 273 509	-
გრძელვადიანი სესხები	5816 644	1 535 000
სულ მიღებული სესხები	7 090 152	1 535 000

შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

ხელშეკრულება	პროდუქტი	დაწყების თარიღი	დასრულებ ის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	მოკლევადიანი ნაწილი	გრძელვადიანი ნაწილი	სულ
8397882-13829925	ვადიანი სესხი	13/11/2024	12/11/2034	13.50%	ლარი	-	3 800 000	3 800 000
8397882-12945080	ვადიანი სესხი	22/12/2023	10/12/2033	11.30%	ლარი	-	1 535 000	1 535 000
8397882-13062779	ვადიანი სესხი	24/01/2024	05/02/2034	11.30%	ლარი	-	825 000	825 000
8397882-13362482	ვადიანი სესხი	25/05/2024	20/05/2025	15.6%	ლარი	1 000 000	-	1 000 000
28-09-2024	ფიზიკური პირიდან სესხი	28/09/2024	3/26/2025	5.00%	ლარი	56 136	-	56 136
მიღებული სესხები						1 056 136	6 160 000	7 216 136
გადასახდელი პროცენტი						117 146		117 146
სულ სესხები						1 173 282	6 160 000	7 333 282

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, საშელავათო პერიოდის გასვლის შემდეგ ძირი თანხა და საპროცენტო ვალდებულება გადახდილ უნდა იქნას ყოველთვიურად თანაბარწილებად.

საპროცენტო ვალდებულება	
ნაშთი წლის დასაწყისში	-
დარიცხული პროცენტი	353 308
დაფარული პროცენტი	(351 863)
ნაშთი წლის ბოლოს	1 446

სესხის ძირი	
ნაშთი წლის დასაწყისში	1 535 000
სესხის დამატება	5 681 136
სესხის დაფარვა	(125 983)
ნაშთი წლის ბოლოს	7 090 152

შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

21. საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	
დამატება	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	-
დამატება	10 735 173
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	148 999
გადახდა	(462 635)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი, ზარალი/(მოგება)	176 047
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი	10 597 583

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მინიმალური საიჯარო გადახდები	მინიმალური საიჯარო გადახდები
	2024	2023
ერთ წლამდე	-	-
1-5 წლამდე	(220 299)	-
გადახდები	(265 075)	-
ფინანსური ხარჯი	44 776	-
5 წლის შემდეგ	(10 377 284)	-
გადახდები	(15 821 252)	-
ფინანსური ხარჯი	5 443 969	-
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	(10 597 583)	-

22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	7 166 357	41 558
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	918 276	2 204
მიღებული ავანსები	20 584	520
სულ	8 105 218	44 282

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

23. გადავადებული შემოსავალი

კომპანიის ბალანსში აღიარებულია გადავადებული შემოსავალი, რომელიც წარმოადგენს მიღებულ წინასწარ გადახდებს იმ სერვისებისა და ვალდებულებების შესასრულებლად, რომლებიც განხორციელდება მომავალ პერიოდში.

ეს თანხები საბოლოოდ გადაიქცევა რეალურ შემოსავალში მაშინ, როდესაც კომპანია სრულად მიაწვდის შესაბამის პროდუქტს ან მომსახურებას მომხმარებელს.

შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

მენეჯმენტის პოზიციით, გადავადებული შემოსავალი ასახავს კომპანიის მდგრადობასა და მომხმარებლების ნდობას, რადგან იგი წარმოადგენს წინასწარ მიღებულ თანხებს, რაც კომპანიისთვის ნიშნავს სტაბილურ ფულადი ნაკადების წყაროს მომავალში.

24. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, გადასახადების გადახდა ხორციელდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიამ საგადასახადო ვალდებულებები 145 339 ლარის ოდენობით წარმოადგინა. საგადასახადო ვალდებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადად შედგება დარიცხული საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულებებისგან.

25. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს პირობითი ვალდებულებები.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს მიმდინარე სასამართლო დავა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშლას.

26. 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 ინტერპერტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ 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 მეთოდია 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, კომპანიაზე 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 კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას 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, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი,

შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 250 142	52 351
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	719 736	247 940
სულ ფინანსური აქტივები	1 969 878	300 291
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8 105 218	44 282
მიღებული სესხები	7 090 152	1 535 000
საიჯარო ვალდებულებები	10 597 583	0
სულ ფინანსური ვალდებულებები	25 792 953	1 579 282

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე 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 კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

(ii) 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.

(iii) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ფაქტორები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელები;
- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მაგალითად, პროცენტის ან ძირი თანხის გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება;
- კომპანია, 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 კომპანიისთვის უარყოფითი ეფექტის მქონე მნიშვნელოვან ცვლილებებს ტექნოლოგიურ, საბაზრო, ეკონომიკურ ან სამართლებრივ გარემოში, სადაც კომპანია 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.

შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

ლიკვიდურობის ცხრილი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 2024
ფული და ფულის ექვივალენტები	1 250 142	-	-	1 250 142
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	719 736	-	-	719 736
სულ ფინანსური აქტივები	1 969 878	-	-	1 969 878
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8 105 218	-	-	8 105 218
საიჯარო ვალდებულებები	-	220 299	10 377 284	10 597 583
მიღებული სესხები	-	-	3 800 000	3 800 000
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8 105 218	220 299	14 177 284	22 502 801
ლიკვიდურობის პოზიცია	(6 135 340)	(220 299)	(14 177 284)	(20 532 923)

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	52 351	-	-	52 351
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	247 940	-	-	247 940
სულ ფინანსური აქტივები	300 291	-	-	300 291
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	44 282	-	-	44 282
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	-	-
მიღებული სესხები	1 535 000	-	-	1 535 000
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1 579 282	-	-	1 579 282
ლიკვიდურობის პოზიცია	(1 278 992)	-	-	(1 278 992)

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია, რაც კომპანიის მენეჯმენტის განმარტებით წარმოადგენს საოპერაციო სფეროსთვის დამახასიათებელ მონაცემს და არ წარმოადგენს საფრთხეს კომპანიის ფუნქციონირებადობისთვის.

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.

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საიჯარო ვალდებულებები	მიღებული სესხები	2024
ლარი	1 232 277	697 236	8 101 035	6 864 987	7 090 152	23 985 687
აშშ დოლარი	8 538			3 732 596		3 741 134
2024 წლის 31 დეკემბერი	1 240 814	697 236	8 101 035	10 597 583	7 090 152	27 726 821

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საიჯარო ვალდებულებები	მიღებული სესხები	2024
ლარი	15 272	247 940	44 282	-	1 535 000	1 842 494
აშშ დოლარი	37 079					37 079
2023 წლის 31 დეკემბერი	52 351	247 940	44 282	-	1 535 000	1 879 573

შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

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:

	2024	2023
	ეფექტი მოგებაზე /(ზარალზე)	ეფექტი მოგებაზე /(ზარალზე)
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(374 113)	(3 708)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	374 113	3 708

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 კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით. კომპანიის მოკლევადიანი სესხებისთვის საპროცენტო განაკვეთის რისკი არაარსებითია, თუმცა გრძელვადიანი სესხებისთვის კომპანია ცდილობს საპროცენტო განაკვეთის დაფიქსირებას.

(გ) კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია 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 კომპანია ინარჩუნებს კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურას, რითაც ამცირებს კაპიტალის ღირებულებას.

27. 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 დაკავშირებული);

(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;

შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

(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 სათავე ორგანიზაციის) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

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

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემული ცხრილის სახით:

	2024 წელი	2023 წელი
ტრანზაქციები:		
მფლობელებთან:		
კაპიტალის შევსება	66 000	137 679
მომსახურების და პროდუქციის ყიდვა	4 465	
პროდუქციის რეალიზაცია	-	
სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან:		
მომსახურების და პროდუქციის ყიდვა	4 698 567	
პროდუქციის რეალიზაცია	1 715 217	
მენეჯმენტის ანაზღაურება:		
ხელფასი/ბონუსი		

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაშთები:		
მფლობელებთან:		
მომსახურების და პროდუქციის ყიდვა	2 000	
პროდუქციის რეალიზაცია		
სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან:		
მომსახურების და პროდუქციის ყიდვა	406 768	
მენეჯმენტის ანაზღაურება:		
ხელფასი/ბონუსი		

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე კომპანიამ გრძელვადიან სესხზე დამატებით მოახდინა 4 965 000 მილიონი ევრო ათვისება, ასევე ამ ახალი სესხით მოხდა წინა სესხების დაფარა სრულად. სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შესაძლოა ასახულიყო ფინანსურ ანგარიშგებაში, არ დაფიქსირებულა.

31 დეკემბერი 2024 წ

წარმოგიდგენთ შპს ფემილი რითეილის წლიურ ანგარიშს

საქმიანობის მიმოხილვა	2
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	2
2. შიდა სტრუქტურა და ბიზნეს-პროცესები.....	2
3. შედეგები და მდგომარეობის ანალიზი.....	2
4. ფინანსური მდგომარეობის ანალიზისაკრედიტო რისკი	2
5. ფულადი ნაკადების ანალიზი.....	3
6. განვითარების გეგმები	3
7. ძირითადი რისკები	3
8. განვითარების გეგმები	3

საქმიანობის მიმოხილვა

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ფემილი რითეილი“ დაარსდა 2023 წელს და 2024 წლიდან უკვე ოპერირებს სრული მასშტაბით. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა საკვები პროდუქტებით, სასმელებითა და თამბაქოს ნაწარმით. იურიდიული მისამართია ქ. ქუთაისი, გ. ტაბიძის ქ. 23. 2024 წლის ბოლოს კომპანიაში დასაქმებულია 558 თანამშრომელი. კომპანიამ ასევე შეიძინა შვილობილი „სიარპი-ვუდი“, რომელიც უძრავი ქონების გაყიდვასა და გაქირავებას ახორციელებს.

2. შიდა სტრუქტურა და ბიზნეს-პროცესები

შპს „ფემილი რითეილი“ შიდა სტრუქტურა ოპტიმიზებულია და მაქსიმალურად არის მორგებული კომპანიის შიდა პროცესებზე.

აღნიშნულ ბიზნეს-პროცესებს წარმოადგენს:

- შესყიდვებისა და დისტრიბუციის ორგანიზება;
- სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ვადიანობისა და ფიზიკური მდგომარეობის კონტროლი;
- თანამშრომელთა განაწილება მაღაზიების მოთხოვნებიდან გამომდინარე;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის კონტროლი;
- ინფორმაციული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა
- ბრენდის და რეპუტაციის ზრდა

კომპანიის შიდა სტრუქტურა მოიცავს შემდეგ ძირითად მიმართულებებს:

- საცალო ქსელის მართვა
- კომერციული და მიწოდების ჯაჭვის მართვა
- ფინანსური მართვა
- ადამიანური რესურსები
- მარკეტინგი და ხარისხის მართვა
- იურიდიული და უსაფრთხოების დეპარტამენტები

აღნიშნული დეპარტამენტები უზრუნველყოფენ კომპანიის შეუფერხებელ ოპერირებას და სტრატეგიული მიზნების მიღწევას.

3. შედეგები და მდგომარეობის ანალიზი

ფინანსური შედეგების ძირითადი მაჩვენებლები:

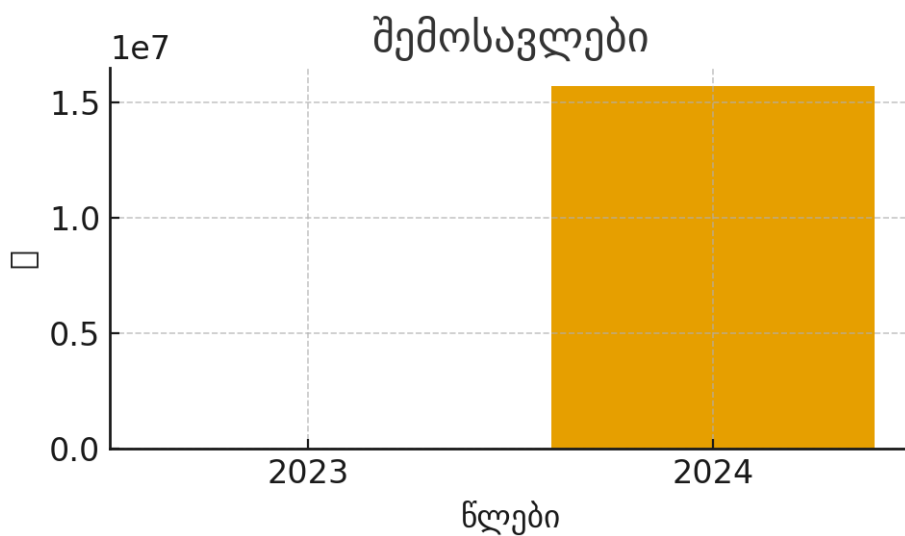
მაჩვენებელი	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავლები	15 795 459 ლ	-
რეალიზებული პროდუქციის	(10 475 025) ლ	-
თვითღირებულება		
საერთო მოგება	5 320 434	-
საერთო მოგების მარჟა	33,75%	0%
საოპერაციო მოგება	445 424 ლ	(8 753) ლ
წმინდა მოგება	(244 257) ლ	(8 996) ლ

გრაფიკულად შედეგები:

შპს „ფემილი რითეილი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

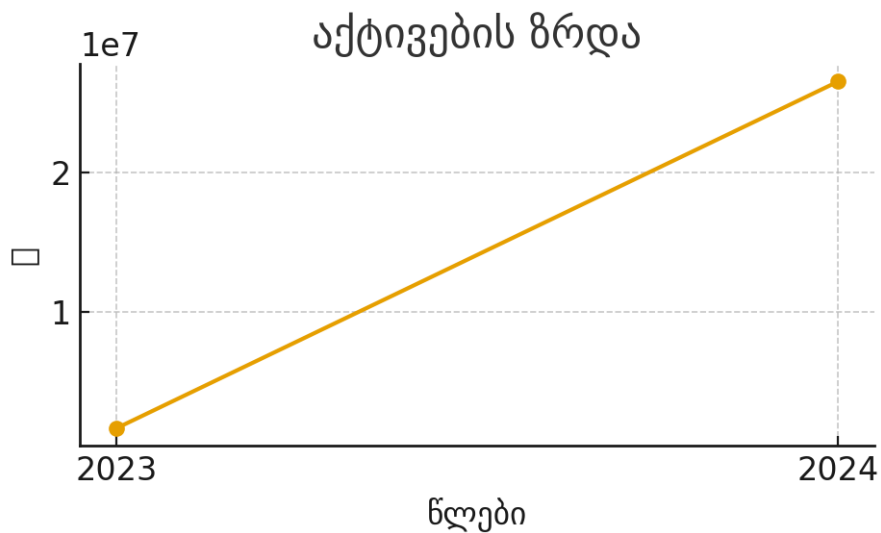


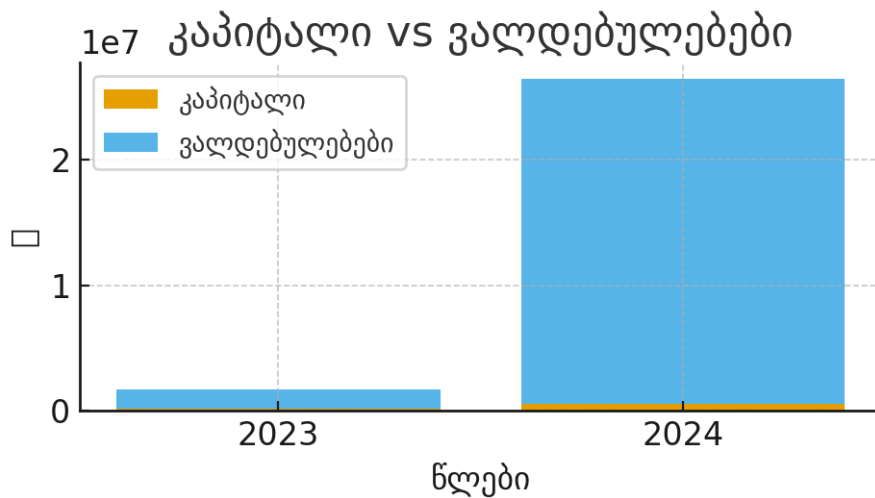
4. ფინანსური მდგომარეობის ანალიზი

აქტივების, კაპიტალის და ვალდებულებების სტრუქტურა:

მაჩვენებელი	31.12.2024	01.01.2024
მთლიანი აქტივები	25 890 268 ლ	1 707 965 ლ
მთლიანი კაპიტალი	(49 575) ლ	128 683 ლ
მთლიანი ვალდებულებები	25 939 843 ლ	1 579 282 ლ

გრაფიკულად აქტივების და ვალდებულებების დინამიკა:





5. ფულადი ნაკადების ანალიზი ფულადი ნაკადების მოძრაობა:

მაჩვენებელი	2024 წელი	2023 წელი
ოპერაციული საქმიანობა	(179 296) ლ	(1 620 329) ლ
ინვესტიციები	(56 800) ლ	-
ფინანსური საქმიანობა	1 424 559 ლ	1 672 679 ლ
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	1 250 142 ლ	52 351 ლ

6. განვითარების გეგმები

მენეჯმენტი 2025 წლისთვის გეგმავს საცალო ქსელის გაფართოებას, მარაგების მართვის სისტემის დახვეწას, ფინანსური სტაბილურობის განმტკიცებას და ახალი ტექნოლოგიური პლატფორმების დანერგვას.

7. ძირითადი რისკები

7.1 გარემოს რისკი

- აუდიტორის შენიშვნა მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციასთან დაკავშირებით;
- ვალდებულებების მაღალი დონე;
- გრძელვადიანი საიჯარო ხელშეკრულებების ტვირთი.

7.2 საკანონმდებლო რისკი

კომპანიაში საქართველოში აწარმოებს საქმიანობას შესაბამისად მისი ოპერაციებიც საქართველოს კანონმდებლობითა და ნორმატიული აქტებით რეგულირდება. საგადასახადო და საკანონმდებლო რისკების თავიდან აცილების მიზნით მუდმივად ხდება მიმდინარე და მომავალი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგი, გაცნობა, ანალიზი და საჭიროების შემთხვევაში იმგვარად რეაგირება, რომ საქმიანობა თანხვედრაში იყოს

კანონდებლობასთან.

7.3 საოპერაციო რისკი

კომპანია დგას საოპერაციო რისკების წინაშე. კომპანიაში შექმნილია ხარისხის მართვისა და შესაბამისობის დეპარტამენტი, რომელიც აღნიშნული რისკების მნიშვნელოვანი ნაწილის აღმოჩენასა და პრევენციას ახდენს. ასევე ყოველკვირეულად განიხილება ტოპ მენეჯმენტის მხრიდან მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობა და შესაძლო რისკები. ყოველთვიური რეპორტირებისას ხდება მიმდინარე/დაგეგმილ/წინა პერიოდის ფინანსურ/არაფინანსურ მონაცემებს შორის ანალიზი და განსხვავებების გაანალიზება რისკების შესამცირებლად.

8. განვითარების გეგმები

შპს ფემილი რითეილი 2024 წელს აპირებს აქტიურ განვითარებას და სწრაფად მზარდი ტემპის შენარჩუნებას. 2025 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით ოპერირებს 28 მაღაზია და 2 საწარმო. დამატებით 2025 წელს იგეგმება 2 მაღაზიის გახსნა.

აღმასრულებელი დირექტორი

კახაბერ აბუჯანდაძე

შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	4	15 795 459	-
თვითღირებულება	5	(10 475 025)	-
საერთო მოგება		5 320 434	-
სხვა შემოსავლები		88 350	2 542
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(1 059 116)	(11 295)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(11 777)	-
მიწოდების დანახარჯები	7	(3 603 172)	-
სხვა ხარჯები		(289 295)	-
			0
საოპერაციო მოგება		445 424	(8 753)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა	9	(186 311)	(243)
ფინანსური ხარჯი	8	(502 308)	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(688 619)	(243)
მოგება დაბეგვრამდე		(243 195)	(8 996)
მოგების გადასახადი	10	(1 062)	-
პერიოდის მოგება		(244 257)	(8 996.48)
სხვა სრული შემოსავალი:			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(244 257)	(8 996)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი


კახაბერ აბუანდაძე

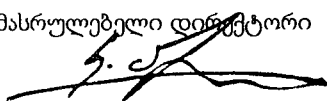
შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	01.01.2024
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	7 529 006	1 407 367
აქტივის გამოყენების უფლება	12	10 383 229	-
არამატერიალური აქტივები	14	145 293	-
ინვესტიცია შვილობი საწარმოში	13	-	-
გუდვილი		1 346 804	-
		19 404 332	1 407 367
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	18	1 250 142	52 351
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	16	719 736	247 940
მარაგები	15	4 229 283	-
გადახდილი ავანსები	17	286 776	308
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-
		6 485 936	300 599
მთლიანი აქტივები		25 890 268	1 707 965
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	19	203 679	137 679
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(253 254)	(8 996)
		(49 575)	128 683
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	20	5 816 644	1 535 000
საიჯარო ვალდებულებები-გრძელვადიანი	21	10 272 537	-
		16 089 181	1 535 000
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	20	1 273 509	-
გადავადებული შემოსავალი	23	106	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	22	8 105 218	44 282
საიჯარო ვალდებულებები	21	325 045	-
საგადასახადო ვალდებულებები	24	145 339	-
გადასახდელი პროცენტი		1 446	-
		9 850 661	44 282
მთლიანი ვალდებულებები		25 939 843	1 579 282
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		25 890 268	1 707 965

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი



კახაბერ აბუანდაძე

შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

კონსოლიდირებული მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალის
ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	-	0	0	-
მოგება წლის ბოლოს			(8 996)	(8 996)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(8 996)	(8 996)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	137 679			137 679
2023 წლის 31 დეკემბერი	137 679	-	(8 996)	128 683
მოგება წლის ბოლოს			(244 257)	(244 257)
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(244 257)	(244 257)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	66 000			66 000
2024 წლის 31 დეკემბერი	203 679	-	(253 254)	(49 574)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი



კახაბერ აბუანდაძე

შპს „ფემილი რითეილი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულის მოძრაობის უწყისი			
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023
ფული პერიოდის დასაწყისში		64 912	-
შემოსავლები:			
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები		10 542 802	1 500
დებიტორებისგან მიღებული თანხები		8 136 972	-
სხვა შემოსავალი		453 649	500
სულ შემოსული თანხები		19 133 423	2 000
გასავალი საქონლის შეძენაზე:			
მომწოდებლებისთვის გადახდილი		(17 170 613)	(1 615 306)
			-
სულ შესყიდვები		(17 170 613)	(1 615 306)
საოპერაციო ხარჯები:			
სახელფასო ხარჯები		(1 473 289)	(2 000)
ტრანსპორტირების ხარჯები		(240)	-
ქირა		(206 649)	-
კომუნალური ხარჯები		(148 892)	(6)
საბანკო მომსახურების ხარჯები		(31 726)	-
ბიჯეტის გადასახადი		(47 934)	-
სხვა ხარჯი		(224 048)	(5 016)
სულ გაცემული თანხები		(19 303 391)	(1 622 329)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან		(179 296)	(1 620 329)
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(56 800)	-
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:		(56 800)	-
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან			
სესხის მიღება		5 681 136	1 535 000
სესხის ძირის დაფარვა		(309 196)	-
სესხის პროცენტის დაფარვა		(168 651)	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		(3 844 730)	-
საკუთარი კაპიტალის ზრდა		66 000	137 679
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან		1 424 559	1 672 679
ფული პერიოდის ბოლოს		1 250 142	52 351

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი

კახაბერ აბუაძე

კანონდებლობასთან.

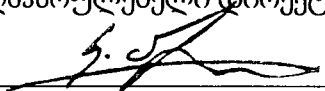
7.3 საოპერაციო რისკი

კომპანია დგას საოპერაციო რისკების წინაშე. კომპანიაში შექმნილია ხარისხის მართვისა და შესაბამისობის დეპარტამენტი, რომელიც აღნიშნული რისკების მნიშვნელოვანი ნაწილის აღმოჩენასა და პრევენციას ახდენს. ასევე ყოველკვირეულად განიხილება ტოპ მენეჯმენტის მხრიდან მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობა და შესაძლო რისკები. ყოველთვიური რეპორტირებისას ხდება მიმდინარე/დაგეგმილ/წინა პერიოდის ფინანსურ/არაფინანსურ მონაცემებს შორის ანალიზი და განსხვავების გაანალიზება რისკების შესამცირებლად.

8. განვითარების გეგმები

შპს ფემილი რითეილი 2024 წელს აპირებს აქტიურ განვითარებას და სწრაფად მზარდი ტემპის შენარჩუნებას. 2025 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით ოპერირებს 28 მაღაზია და 2 საწარმო. დამატებით 2025 წელს იგეგმება 2 მაღაზიის გახსნა.

აღმასრულებელი დირექტორი



კახაბერ აბუანდაძე

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 კომპანია 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვამთ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრელობაზე და მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

შპს „ანდრე აუდიტი“

სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-934401

ზაზა მჭედლიშვილი

სარეგ. ნომერი SARAS-A-863342



თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2025