

შპს გვირილა ინვესტი

ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	11
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	11
3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა	12
4. ძირითადი საშუალებები.....	20
5. არამატერიალური აქტივები.....	21
6. მარაგები.....	21
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	21
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
10. მიღებული სესხები.....	22
11. ამონაგები.....	22
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	23
13. სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები	23
14. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები.....	23
15. დაკავშირებული მხარეები	23
16. ფინანსური ინსტრუმენტები	24
17. ლიკვიდურობის რისკი.....	24
18. საკრედიტო რისკი	25
19. სასამართლო დავები.....	25
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	25

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 2024 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 2024 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

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშნის თარიღს. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვედო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება მარაგების რაოდენობაზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 382,480 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე კომპანიამ მნიშვნელოვნად შეზღუდა საკუთარი საქმიანობის მასშტაბი და გეგმავს სრულად შეწყვიტოს საქმიანობა განჭვრეტად მომავალში. აღნიშნული გადაწყვეტილების საფუძველზე, ფინანსური ანგარიშგება უნდა მომზადდეს არაფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც კომპანიის ოპერაციებისა და ნაშთებიდან გამომდინარე, საჭიროებს გრძელვადიანი აქტივებში ასახული ძირითადი საშუალებების გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ღირებულებით გამჟღავნებას, მსს ფასს მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიამ არ წარადგინა ძირითადი საშუალებები ზემოთ აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, შედეგად ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ძირითადი საშუალებების მუხლთან 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 დამოუკიდებლები 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.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2024 წლის 11 დეკემბერს გამოთქვა პირობითი მოსაზრება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. პირობითი მოსაზრების საფუძველს წარმოადგენდა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციაზე აუდიტორის დაუსწრებლობა, რაც გამოწვეული იყო აუდიტორის აღნიშნული ინვენტარიზაციის ჩატარების შემდგომ პერიოდში დანიშვნით.

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.

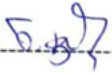
გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რომლებმაც შესაძლოა 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



ნათია ჭაბაშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-982697)

შპს „ეფემ აუდიტი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F- 425146)

2025 წლის 22 ნოემბერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,171,262	712,269
არამატერიალური აქტივები	5	22,601	14,717
მონაწილეობა სხვა კომპანიაში			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,193,863	726,986
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	333,262	75,860
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,818,633	1,545,285
გაცემული სესხები		-	121,545
მარაგები	6	382,480	570,255
სულ მიმდინარე აქტივები		2,534,375	2,312,945
სულ აქტვები		3,728,238	3,039,931
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		277,643	277,643
გაუნაწილებელი მოგება		(2,827,043)	(1,398,314)
სულ კაპიტალი		(2,549,400)	(1,120,671)
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	5,137,638	4,160,602
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	10	1,140,000	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,277,638	4,160,602
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,728,238	3,039,931

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის 21 ნოემბერს
შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

ბუღალტერი:

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	11	42,650,113	42,263,205
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(33,714,080)	(35,457,894)
საერთო მოგება		8,936,033	6,805,311
სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები	13	(8,647,240)	(6,292,691)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,679,094)	(1,124,970)
ფინანსური შემოსავალი		92,472	6,545
ფინანსური ხარჯი	10	(73,085)	-
არასაოპერაციო შემოსავალი	15	254,101	206,935
არასაოპერაციო ხარჯი	15	(314,642)	(311,518)
საკურსო სხვაობა		2,727	766
მოგება დაბეგვრამდე		(1,428,728)	(709,622)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(1,428,728)	(709,622)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(1,428,728)	(709,622)

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის 21 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

ბუღალტერი:

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	44,915,438	46,360,226
მარაგების შესაძენად გადახდილი თანხები	(35,669,139)	(33,668,519)
გადახდილი გადასახადები	(1,827,568)	(6,190,474)
გადახდილი მოწოდების, ლოჯისტიკის და სასაწყობო ხარჯები	(4,015,954)	(2,299,680)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(3,947,129)	(3,315,402)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(727,822)	(359,599)
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	(20,000)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,272,174)	506,552
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(547,326)	(516,590)
სესხის მიღება	1,761,607	
სესხის გადახდა	(694,692)	
სესხის გაცემა	1,010,023	(115,000)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1,529,612	(631,590)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ცვლილება კაპიტალში	-	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ		
ექვივალენტებზე	(36)	(725)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	257,402	(125,763)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	75,860	201,623
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	333,262	75,860

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის 21 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

ბუღალტერი:

შპს „გვირილა ინვესტი“
2024 წლის საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	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)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-
სრული შემოსავალი	-	(1,428,729)	(1,428,729)
2024 წლის 31 დეკემბერი	277,643	(2,827,043)	(2,549,400)

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის 21 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

ბუღალტერი:

2024 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 წლის 31 დეკემბრის და 2023 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%

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მფლობელის წილი
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება გვირილა, 436047680	80%
ანა დევნოზაშვილი, 06001006873	5%
გიორგი ტაბახმელაშვილი, 01007013359	15%

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 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

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.

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, ვინაიდან კომპანიის მენეჯმენტისა და მესაკუთრეების გადაწყვეტილებების საფუძველზე. მენეჯმენტი გეგმავს კომპანიის ოპერაციების შეჩერებას, მათ შორის ძირითადი საქმიანობის მიმართულების სრულად შეჩერებას და/ან მნიშვნელოვან შეზღუდვას განჭრეტად მომავალში. აღნიშნული გამოწვეულია კომპანიის დაფუძნების დღიდან დაგროვილი ზარალითა და მესაკუთრეთა გადაწყვეტილებით, აღარ დააფინანსონ კომპანიის საქმიანობა კაპიტალში შენატანების, სესხის მიცემის ან რაიმე სხვა კანონიერი საშუალებით.

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:

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

გაცვლითი კურსი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024
1 USD	2.6894	2.8068
1 EUR	2.9753	2.9306

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელთაც აკლდება დაგროვილი ცვეთის თანხა და საჭიროებისამებრ გაუფასურების ანარცხები. 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 გაშვება.

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, როგორიცაა 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 საღაროში და თანხას მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნიდან 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 ფაქტიურად 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 გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგრამდე 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
2023 წლის 01 იანვარი	78,363	572,376	70,831	66,036	787,607
შეძენა	-	-	18,592	140,241	158,833
გასვლა	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	78,363	572,376	89,423	206,277	946,440
შეძენა	3,658	-	30,625	623,818	658,101
გასვლა	-	(47,585)	-	(11,356)	(58,941)
2024 წლის 31 დეკემბერი	82,021	524,791	120,048	818,739	1,545,601
დაგროვილი ცვეთა					
2023 წლის 01 იანვარი	(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)	(28,402)	(34,645)	(234,170)
წლის ცვეთის ხარჯი	(11,687)	(78,926)	(6,835)	(60,198)	(157,647)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	16,602	-	878	17,480
2024 წლის 31 დეკემბერი	(31,347)	(213,787)	(35,237)	(93,965)	(374,337)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
2023 წლის 31 დეკემბერი	58,703	420,913	61,021	171,632	712,269
2024 წლის 31 დეკემბერი	50,674	311,004	84,810	724,774	1,171,262

* ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა პერიოდის განმავლობაში აღიარებულია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ხარჯში ხოლო სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი წარდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

5. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	სამარკო ნიშანი	სულ
2023 წლის 01 იანვარი	19,646	560	20,206
შეძენა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	19,646	560	20,206
შეძენა	11,955	-	-
გასვლა	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	31,601	560	20,206
დაგროვილი ცვეთა			
2023 წლის 01 იანვარი	(2,807)	-	(2,807)
წლის ცვეთის ხარჯი	(2,122)	(560)	(2,682)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(4,929)	(560)	(5,489)
წლის ცვეთის ხარჯი	(4,072)	-	(4,072)
2024 წლის 31 დეკემბერი	(9,001)	(560)	(9,561)
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
2023 წლის 31 დეკემბერი	14,717	-	14,717
2024 წლის 31 დეკემბერი	22,601	-	22,601

6. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
საქონელი	254,093	541,396
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	128,387	28,859
სულ მარაგები	382,480	570,255

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	1,696,187	1,504,408
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	122,446	40,877
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,818,633	1,545,285

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	328,528	75,860
ეროვნული ვალუტა საღროში	4,734	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	333,262	75,860

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	4,342,884	3,631,032
გადასახდელი ხელფასები	453,964	243,955
საგადასახადო ვალდებულებები	189,212	226,110
სხვა ვალდებულებები	151,578	59,505
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,137,638	4,160,602

10. მიღებული სესხები

ლარში	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	-	-	-
ფულადი			-
სესხის აღება	-	-	-
სესხის გადახდა	-	-	-
გადახდილი პროცენტი	-	-	-
არაფულადი			-
დარიცხული პროცენტი	-	-	-
საკურსო სხვაობა	-	-	-
რეკლასიფიკაცია	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-
ფულადი			
სესხის აღება	1,761,607		1,761,607
სესხის გადახდა	(621,607)		(621,607)
გადახდილი პროცენტი		(73,085)	(73,085)
არაფულადი			-
დარიცხული პროცენტი		73,085	73,085
საკურსო სხვაობა	-	-	-
რეკლასიფიკაცია	(1,140,000)	1,140,000	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	1,140,000	1,140,000

კომპანიის მიღებული სესხები სრულად დენომინირებულია ქართულ ლარში და წარმოადგენს დედა კომპანიის მიერ გაცემულ სესხს, რომლის საპროცენტო განაკვეთია 20% და დაფარვის ვადა ხელშეკრულების მიხედვით წარმოადგენს 2027 წლის 30 დეკემბერს.

ვინაიდან კომპანიის მესაკუთრები გადაწყვეტილებით, განჭვრეტად მომავალში დაგეგმილი ფუნქციონირების შეწყვეტა ან/და მნიშვნელოვნად შეზღუდვა, გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება რეკლასიფიცირდა მოკლევადიან ვალდებულებებში.

11. ამონაგები

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	42,305,850	41,887,940
შემოსავალი მომსახურებიდან	344,263	375,265
სულ შემოსავლები	42,650,113	42,263,205

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	28,043,061	31,074,782
წუნდებული საქონელი	5,671,019	4,383,112
სულ თვითღირებულება	33,714,080	35,457,894

13. სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება დისტრიბუცია და საწყობი	4,628,855	3,518,024
საწვავის ხარჯი	1,239,383	1,155,669
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	705,497	704,677
საიჯარო ქირა	453,387	326,751
კომუნალური ხარჯი	218,670	108,282
ცვეთა და ამორტიზაცია	82,998	81,768
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	1,171,960	285,962
მიწოდების სხვა ხარჯები	146,490	111,558
სულ სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები	8,647,240	6,292,691

14. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება ადმინისტრაცია	665,411	568,134
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	616,367	273,401
ცვეთა და ამორტიზაცია	78,721	56,642
საგადასახადო ხარჯები	93,817	73,228
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	162,073	114,126
საწვავის ხარჯი"	41,874	22,236
კომუნიკაციის ხარჯი	20,831	17,203
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	1,679,094	1,124,970

15. 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.

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	1,415,254	1 488 098
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34,255	541 210
მიღებული სესხები	1,140,000	
გაცემული სესხები		121,545
	2024	2023
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	44,146,607	43 806 955
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	2,831,548	375 265
მარაგების და მომსახურების შესყიდვა	2,794,190	-

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

ხელმძღვანელი პირების ხელფასები, ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და 2023 და 2024 წლების განმავლობაში შეადგენდა შესაბამისად 307,745 და 288,199 ლარს. ხელმძღვანელი პირების მოიცავს დირექტორს, ფინანსურ დირექტორს და განვითარების ხელმძღვანელს.

16. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები	31.12.2024	31.12.2023
გაცემული სესხები	-	121,545
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,696,187	1,504,408
ფული და ფულის ეკვივალენტები	333,262	75,860
სულ ფინანსური აქტივები	2,029,449	1,701,813
ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2024	31.12.2023
მიღებული სესხები	1,140,000	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	5,137,638	4,160,602
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,277,638	4,160,602

17. 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 2024 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.

31.12.2024	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,696,187	-	1,696,187
გაცემული სესხები	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	333,262	-	333,262
სულ ფინანსური აქტივები	2,029,449	-	2,029,449
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	1,140,000	-	1,140,000
სავაჭრო ვალდებულებები	5,137,638	-	5,137,638
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,277,638	-	6,277,638
ლიკვიდურობის სხვაობა	(4,248,189)	-	(4,248,189)
ლიკვიდურობის აკუმულირებული სხვაობა	(4,248,189)	(4,248,189)	
31.12.2023	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,504,408	-	1,504,408
გაცემული სესხები	121,545	-	121,545
ფული და ფულის ეკვივალენტები	75,860	-	75,860
სულ ფინანსური აქტივები	1,701,813	-	1,701,813
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	4,160,602	-	4,160,602
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,160,602	-	4,160,602
ლიკვიდურობის სხვაობა	(2,458,789)	-	(2,458,789)
ლიკვიდურობის აკუმულირებული სხვაობა	(2,458,789)	(2,458,789)	

18. 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 ექვივალენტებისგან. 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.

19. სასამართლო დავები

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

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე კომპანიამ მოახდინა ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია რაც 31 დეკემბერი 2024 წლის მდგომარეობით 1,254 მილიონი ლარის საბალანსო ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე კომპანიამ შეიძინა 328 ათასი ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები.

შპს გვირილა ინვესტი

მმართველობის ანგარიშგება

2024 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 სარელიზაციო მიმართულებას წარმოადგენს მაღაზიების საჭიროებისამებრ სახარჯი მარაგების შეძენა მიწოდება.

პირველ რიგში, გვინდა შევხვთ 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 მწარმოებლებისგან და ამით თავისმხრივ ხელს ვუწყობთ ადგილობრივი მწარმოებლების, იგივე ფერმ-ერული მეურნეობების განვითარებას. სხვა შემთხვევაში ვახდენთ იმპორტული საქონლის შეძენა- მიწოდებას.

2024 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 დამატებით კადრები ხილ-ბოსტნის ხარისხის მაკონტროლებლად. ჩვენთვის ხარისხიანი საქონლის მიწოდება იმ მაღალ კონკურენტულ გარემოში რაც დღეს არის საქართველოში ერთმნიშვნელოვნად აუცილებელია.

საშუალოდ, 2024 და 2023 წლის საანგარიშო პერიოდებში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 300-ზე მეტი თანამშრომელი. 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, კეთილსინ-დისიერი თანამშრომლობით და მიწოდების ხარისხით. ამ ყველაფერს ვამყარებთ სურსათის უვნებლობის სამსახურთან მჭიდრო თანამშრომლობით და აღნიშნულ სფეროში არსებული საქართველოს კანონმდებლობის სტანდარტების დაცვით.

განვითარების გეგმები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე კომპანიამ მნიშვნელოვნად შეზღუდა საკუთარი საქმიანობის მასშტაბი და გეგმავს სრულად შეწყვიტოს საქმიანობა განჭვრეტად მომავალში. ზემოთ აღნიშნული გარემოება გამოწვეულია კომპანიის წინაშე არსებული ფინანსური სიძნელეებით რაც გამოიხატება როგორც 2024 და 2023 საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში წარმოშობილი ზარალით, ასევე მთლიანდ კომპანიას უფიქსირდება დაგროვილი ზარალი. მენეჯმენტისა და მესაკუთრეთა მოსაზრებით კომპანიას და მის მესაკუთრეებს არ აქვთ სათანადო რესურსები მოძიების შესაძლებლობა, რათა კომპანიამ განაგრძოს ფუნქციონირება განჭვრეტად მომავალში, არსებული ან/და განახლებული ბიზნეს მოდელის ფარგლებში.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჩვენი საქმიანობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე საუბრისას, შეგვიძლია შევადაროთ 2024 წელი 2023 წელი. როგორც კომპანიის საქმიანობის ნაწილში აღვწერეთ ძირითად სარეალიზაციო პროდუქტს წარმოადგენს ხილ-ბოსტნი. კომპანიის რეალიზაციისგან მიღებული შემოსავალის 2024 და 2023 წლებში იყო (42,650,113/ 42,263,205). ხოლო წლის სრული შემოსავალი 2024 და 2023 წლებში (1,428,728) /(709,622)

2024 წლის განმავლობაში კომპანია ქვეყნის მასშტაბით 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“).

დირექტორი

/ზ. ფიცხელაური/

შპს გვირილა ინვესტი

ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	11
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	12
4. ძირითადი საშუალებები.....	20
5. არამატერიალური აქტივები.....	21
6. მარაგები.....	21
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	21
8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	21
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
10. მიღებული სესხები.....	22
11. ამონაგები.....	22
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	23
13. სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები	23
14. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები.....	23
15. დაკავშირებული მხარეები	23
16. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	24
17. ლიკვიდურობის რისკი.....	24
18. საკრედიტო რისკი	25
19. სასამართლო დავები.....	25
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გვირილა ინვესტის“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გვირილა ინვესტი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულებულია მოცემული თარიღით და შესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (მსს ფასს).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგველო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება მარაგების რაოდენობაზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 382,480 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე კომპანიამ მნიშვნელოვნად შეზღუდა საკუთარი საქმიანობის მასშტაბი და გეგმავს სრულად შეწყვიტოს საქმიანობა განჭრეტად მომავალში. აღნიშნული გადაწყვეტილების საფუძველზე, ფინანსური ანგარიშგება უნდა მომზადდეს არაფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც კომპანიის ოპერაციებისა და ნაშთებიდან გამომდინარე, საჭიროებს გრძელვადიანი აქტივებში ასახული ძირითადი საშუალებების გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ღირებულებით გამჟღავნებას, მსს ფასს მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიამ არ წარადგინა ძირითადი საშუალებები ზემოთ აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, შედეგად ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ძირითადი საშუალებების მუხლთან 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 დამოუკიდებლები 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.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2024 წლის 11 დეკემბერს გამოთქვა პირობითი მოსაზრება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. პირობითი მოსაზრების საფუძველს წარმოადგენდა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციაზე აუდიტორის დაუსწრებლობა, რაც გამოწვეული იყო აუდიტორის აღნიშნული ინვენტარიზაციის ჩატარების შემდგომ პერიოდში დანიშნით.

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 საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო 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

ნ. ა. შ.

ნათია ჭაბაშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-982697)

შპს „ეფემ აუდიტი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F- 425146)

2025 წლის 22 ნოემბერი



შპს „გვირილა ინვესტი“
2024 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,171,262	712,269
არამატერიალური აქტივები	5	22,601	14,717
მონაწილეობა სხვა კომპანიაში			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,193,863	726,986
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	333,262	75,860
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,818,633	1,545,285
გაცემული სესხები		-	121,545
მარაგები	6	382,480	570,255
სულ მიმდინარე აქტივები		2,534,375	2,312,945
სულ აქტვები		3,728,238	3,039,931
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		277,643	277,643
გაუნაწილებელი მოგება		(2,827,043)	(1,398,314)
სულ კაპიტალი		(2,549,400)	(1,120,671)
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	5,137,638	4,160,602
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	10	1,140,000	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,277,638	4,160,602
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,728,238	3,039,931

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის 21 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

[Handwritten signature]



ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

შპს „გვირილა ინვესტი“
2024 წლის მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	11	42,650,113	42,263,205
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(33,714,080)	(35,457,894)
საერთო მოგება		8,936,033	6,805,311
სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები	13	(8,647,240)	(6,292,691)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,679,094)	(1,124,970)
ფინანსური შემოსავალი		92,472	6,545
ფინანსური ხარჯი	10	(73,085)	-
არასაოპერაციო შემოსავალი	15	254,101	206,935
არასაოპერაციო ხარჯი	15	(314,642)	(311,518)
საკურსო სხვაობა		2,727	766
მოგება დაბეგვრამდე		(1,428,728)	(709,622)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(1,428,728)	(709,622)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(1,428,728)	(709,622)

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის 21 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:



ბუღალტერი:

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	44,915,438	46,360,226
მარაგების შესაძენად გადახდილი თანხები	(35,669,139)	(33,668,519)
გადახდილი გადასახადები	(1,827,568)	(6,190,474)
გადახდილი მოწოდების, ლოჯისტიკის და სასაწყობო ხარჯები	(4,015,954)	(2,299,680)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(3,947,129)	(3,315,402)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(727,822)	(359,599)
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	(20,000)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,272,174)	506,552
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(547,326)	(516,590)
სესხის მიღება	1,761,607	
სესხის გადახდა	(694,692)	
სესხის გაცემა	1,010,023	(115,000)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1,529,612	(631,590)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ცვლილება კაპიტალში	-	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(36)	(725)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	257,402	(125,763)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	75,860	201,623
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	333,262	75,860

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის 21 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:



ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

შპს „გვირილა ინვესტი“
2024 წლის საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	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)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-
სრული შემოსავალი	-	(1,428,729)	(1,428,729)
2024 წლის 31 დეკემბერი	277,643	(2,827,043)	(2,549,400)

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის 21 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

ბუღალტერი:



[Handwritten signature in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]

2024 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 წლის 31 დეკემბრის და 2023 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%

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მფლობელის წილი
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება გვირილა, 436047680	80%
ანნა დევნოზაშვილი, 06001006873	5%
გიორგი ტაბახმელაშვილი, 01007013359	15%

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 საადრიცხვო პოლიტიკა

შესაბამისობა

კომპანიის 2024 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 საადრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

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.

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, ვინაიდან კომპანიის მენეჯმენტისა და მესაკუთრეების გადაწყვეტილების საფუძველზე. მენეჯმენტი გეგმავს კომპანიის ოპერაციების შეჩერებას, მათ შორის ძირითადი საქმიანობის მიმართულების სრულად შეჩერებას და/ან მნიშვნელოვან შეზღუდვას განჭვრეტად მომავალში. აღნიშნული გამოწვეულია კომპანიის დაფუძნების დღიდან დაგროვილი ზარალითა და მესაკუთრეთა გადაწყვეტილებით, აღარ დააფინანსონ კომპანიის საქმიანობა კაპიტალში შენატანების, სესხის მიცემის ან რაიმე სხვა კანონიერი საშუალებით.

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:

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

გაცვლითი კურსი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024
1 USD	2.6894	2.8068
1 EUR	2.9753	2.9306

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 გაწვევისთანავე 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 გაშვება.

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 გამომშვებას.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ ინსტრუმენტებს წარმოადგენს და ამავდროულად 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 სავალდებულო 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 გადახდისუნარობა 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, როგორიცაა 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 ვალდებულებების 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 გადახდისუნარობა 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 აქტივების 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 ყველაწარმოებულ 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 საგადასახადო 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 აღგილი 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.

დივიდენდები

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

როდესაც კომპანია აქციონერებზე გასცემს დივიდენდებს, მას მოეთხოვება საგადასახადოს გადაუხადოს შესაბამისი დივიდენდის გადასახადი აქციონერთა სახელით. საგადასახადო ორგანოსთვის გადახდილი ან გადასახდელი ამგვარი თანხა აისახება საკუთარ კაპიტალში, როგორც დივიდენდის 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 ადრე 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 გადინება, 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	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2023 წლის 01 იანვარი	78,363	572,376	70,831	66,036	787,607
შეძენა	-	-	18,592	140,241	158,833
გასვლა	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	78,363	572,376	89,423	206,277	946,440
შეძენა	3,658	-	30,625	623,818	658,101
გასვლა	-	(47,585)	-	(11,356)	(58,941)
2024 წლის 31 დეკემბერი	82,021	524,791	120,048	818,739	1,545,601

დაფარავალი ცვეთა					
2023 წლის 01 იანვარი	(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)	(28,402)	(34,645)	(234,170)
წლის ცვეთის ხარჯი	(11,687)	(78,926)	(6,835)	(60,198)	(157,647)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	16,602	-	878	17,480
2024 წლის 31 დეკემბერი	(31,347)	(213,787)	(35,237)	(93,965)	(374,337)

ნეტო საბალანსო ღირებულება					
2023 წლის 31 დეკემბერი	58,703	420,913	61,021	171,632	712,269
2024 წლის 31 დეკემბერი	50,674	311,004	84,810	724,774	1,171,262

* ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა პერიოდის განმავლობაში აღიარებულია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ხარჯში ხოლო სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი წარდგენილია აღმინისტრაციულ ხარჯებში.

5. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	სამარკო ნიშანი	სულ
2023 წლის 01 იანვარი	19,646	560	20,206
მეძენა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	19,646	560	20,206
მეძენა	11,955	-	-
გასვლა	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	31,601	560	20,206
დაგროვილი ცვეთა			
2023 წლის 01 იანვარი	(2,807)	-	(2,807)
წლის ცვეთის ხარჯი	(2,122)	(560)	(2,682)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(4,929)	(560)	(5,489)
წლის ცვეთის ხარჯი	(4,072)	-	(4,072)
2024 წლის 31 დეკემბერი	(9,001)	(560)	(9,561)
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
2023 წლის 31 დეკემბერი	14,717	-	14,717
2024 წლის 31 დეკემბერი	22,601	-	22,601

6. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
საქონელი	254,093	541,396
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	128,387	28,859
სულ მარაგები	382,480	570,255

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	1,696,187	1,504,408
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	122,446	40,877
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,818,633	1,545,285

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	328,528	75,860
ეროვნული ვალუტა საღირსოში	4,734	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	333,262	75,860

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	4,342,884	3,631,032
გადასახდელი ხელფასები	453,964	243,955
საგადასახადო ვალდებულებები	189,212	226,110
სხვა ვალდებულებები	151,578	59,505
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,137,638	4,160,602

10. მიღებული სესხები

ლარში	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	-	-	-
ფულადი			
სესხის აღება	-	-	-
სესხის გადახდა	-	-	-
გადახდილი პროცენტი	-	-	-
არაფულადი			
დარიცხული პროცენტი	-	-	-
საკურსო სხვაობა	-	-	-
რეკლასიფიკაცია	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-
ფულადი			
სესხის აღება	1,761,607	-	1,761,607
სესხის გადახდა	(621,607)	-	(621,607)
გადახდილი პროცენტი	-	(73,085)	(73,085)
არაფულადი			
დარიცხული პროცენტი	-	73,085	73,085
საკურსო სხვაობა	-	-	-
რეკლასიფიკაცია	(1,140,000)	1,140,000	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	1,140,000	1,140,000

კომპანიის მიღებული სესხები სრულად დენომინირებულია ქართულ ლარში და წარმოადგენს დედა კომპანიის მიერ გაცემულ სესხს, რომლის საპროცენტო განაკვეთია 20% და დაფარვის ვადა ხელშეკრულების მიხედვით წარმოადგენს 2027 წლის 30 დეკემბერს.

ვინაიდან კომპანიის მესაკუთრეები გადაწყვეტილებით, განჭვრეტად მომავალში დაგეგმილი ფუნქციონირების შეწყვეტა ან/და მნიშვნელოვნად შეზღუდვა, გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება რეკლასიფიცირდა მოკლევადიან ვალდებულებებში.

11. ამონაგები

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	42,305,850	41,887,940
შემოსავალი მომსახურებიდან	344,263	375,265
სულ შემოსავლები	42,650,113	42,263,205

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	28,043,061	31,074,782
წუნდებული საქონელი	5,671,019	4,383,112
სულ თვითღირებულება	33,714,080	35,457,894

13. სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება დისტრიბუცია და საწყობი	4,628,855	3,518,024
საწვავის ხარჯი	1,239,383	1,155,669
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	705,497	704,677
საიჯარო ქირა	453,387	326,751
კომუნალური ხარჯი	218,670	108,282
ცვეთა და ამორტიზაცია	82,998	81,768
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	1,171,960	285,962
მიწოდების სხვა ხარჯები	146,490	111,558
სულ სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები	8,647,240	6,292,691

14. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება ადმინისტრაცია	665,411	568,134
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	616,367	273,401
ცვეთა და ამორტიზაცია	78,721	56,642
საგადასახადო ხარჯები	93,817	73,228
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	162,073	114,126
საწვავის ხარჯი	41,874	22,236
კომუნიკაციის ხარჯი	20,831	17,203
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	1,679,094	1,124,970

15. 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.

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	1,415,254	1 488 098
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34,255	541 210
მიღებული სესხები	1,140,000	
გაცემული სესხები		121,545
	2024	2023
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	44,146,607	43 806 955
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	2,831,548	375 265
მარაგების და მომსახურების შესყიდვა	2,794,190	-

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

ხელმძღვანელი პირების ხელფასები, ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და 2023 და 2024 წლების განმავლობაში შეადგენდა შესაბამისად 307,745 და 288,199 ლარს. ხელმძღვანელი პირების მოიცავს დირექტორს, ფინანსურ დირექტორს და განვითარების ხელმძღვანელს.

16. ფინანსური ინსტრუმენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხები	-	121,545
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,696,187	1,504,408
ფული და ფულის ეკვივალენტები	333,262	75,860
სულ ფინანსური აქტივები	2,029,449	1,701,813
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	1,140,000	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	5,137,638	4,160,602
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,277,638	4,160,602

17. 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 2024 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.

31.12.2024	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,696,187	-	1,696,187
გაცემული სესხები	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	333,262	-	333,262
სულ ფინანსური აქტივები	2,029,449	-	2,029,449
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	1,140,000	-	1,140,000
სავაჭრო ვალდებულებები	5,137,638	-	5,137,638
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,277,638	-	6,277,638
ლიკვიდურობის სხვაობა	(4,248,189)	-	(4,248,189)
ლიკვიდურობის აკუმულირებული სხვაობა	(4,248,189)	(4,248,189)	
31.12.2023	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,504,408	-	1,504,408
გაცემული სესხები	121,545	-	121,545
ფული და ფულის ეკვივალენტები	75,860	-	75,860
სულ ფინანსური აქტივები	1,701,813	-	1,701,813
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	4,160,602	-	4,160,602
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,160,602	-	4,160,602
ლიკვიდურობის სხვაობა	(2,458,789)	-	(2,458,789)
ლიკვიდურობის აკუმულირებული სხვაობა	(2,458,789)	(2,458,789)	

18. 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 ექვივალენტებისგან. 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.

19. სასამართლო დავები

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

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე კომპანიამ მოახდინა ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია რაც 31 დეკემბერი 2024 წლის მდგომარეობით 1,254 მილიონი ლარის საბალანსო ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე კომპანიამ შეიძინა 328 ათასი ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები.

შპს გვირილა ინვესტი

მმართველობის ანგარიშგება

2024 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 სარელიზაციო მიმართულებას წარმოადგენს მაღაზიების საჭიროებისამებრ სახარჯი მარაგების შეძენა მიწოდება.

პირველ რიგში, გვინდა შევხვდეთ ჩვენ ძირითად მიმართულებას, ხილ-ბოსტნის შეძენას და მიწოდებას, ეს ბიზნესი ქარველი მეწარმეებისთვის ხასიათდება სეზონურობით და ჩვენი კომპან-იაც სეზონურობის მიხედვით, რა ქართული საქონელიც ბაზარზეა ვიძენთ ქართველი მწარმოებ-ლებისგან და ამით თავისმხრივ ხელს ვუწყობთ ადგილობრივი მწარმოებლების, იგივე ფერმ-ერული მეურნეობების განვითარებას. სხვა შემთხვევაში ვახდენთ იმპორტული საქონლის შეძენა- მიწოდებას.

2024 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 გამომ-დინარე 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 დამატებით კადრები ხილ-ბოსტნის ხარისხის მაკონტროლებლად. ჩვენთვის ხარისხიანი საქონლის მიწოდება იმ მაღალ კონკურენტულ გარემოში რაც დღეს არის საქართველოში ერთმნიშვნელოვნად აუცილებელია.

საშუალოდ, 2024 და 2023 წლის საანგარიშო პერიოდებში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 300-ზე მეტი თანამშრომელი. დასაქმებულთა უდიდესი ნაწილი ემსახურება საწყობებს და ქსელის სადისტრიბუციო არხებს.

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

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

განვითარების გეგმები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე კომპანიამ მნიშვნელოვნად შეზღუდა საკუთარი საქმიანობის მასშტაბი და გეგმავს სრულად შეწყვიტოს საქმიანობა განჭვრეტად მომავალში. ზემოთ აღნიშნული გარემოება გამოწვეულია კომპანიის წინაშე არსებული ფინანსური სიძნელებით რაც გამოიხატება როგორც 2024 და 2023 საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში წარმოშობილი ზარალით, ასევე მთლიანად კომპანიას უფიქსირდება დაგროვილი ზარალი. მენეჯმენტისა და მესაკუთრეთა მოსაზრებით კომპანიას და მის მესაკუთრეებს არ აქვთ სათანადო რესურსები მოძიების შესაძლებლობა, რათა კომპანიამ განაგრძოს ფუნქციონირება განჭვრეტად მომავალში, არსებული ან/და განახლებული ბიზნეს მოდელის ფარგლებში.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჩვენი საქმიანობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე საუბრისას, შეგვიძლია შევადაროთ 2024 წელი 2023 წელი. როგორც კომპანიის საქმიანობის ნაწილში აღვწერეთ ძირითად სარეალიზაციო პროდუქტს წარმოადგენს ხილ-ბოსტნი. კომპანიის რეალიზაციისგან მიღებული შემოსავალის 2024 და 2023 წლებში იყო (42,650,113/ 42,263,205). ხოლო წლის სრული შემოსავალი 2024 და 2023 წლებში (1,428,728) /(709,622)

2024 წლის განმავლობაში კომპანია ქვეყნის მასშტაბით 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“).

დირექტორი

/ზ. ფიცხელაური/



შპს გვირილა ინვესტი

მმართველობის ანგარიშგება

2024 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 სარელიზაციო მიმართულებას წარმოადგენს მაღაზიების საჭიროებისამებრ სახარჯი მარაგების შეძენა მიწოდება.

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

2024 წელს კომპანიის პროდუქცია წარმოდგენილია ქვეყნის ოთხ სავაჭრო ქსელში, ესენია: შპს „რითეილ ჯგუფი“ (სავაჭრო სახელი „მაგნიტი“), შპს „დეილი“ (სავაჭრო სახელი „დეილი“), შპს „ფუდმარტი“ (სავაჭრო სახელი „სპარი“) და შპს „გვირილა რითეილი“ (სავაჭრო სახელი „გვირილა“) ოთხივე ქსელი ერთიანობაში მოიცავს მთელ საქართველოს და ჯამში 1200-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 დამატებით კადრები ხილ-ბოსტნის ხარისხის მაკონტროლებლად. ჩვენთვის ხარისხიანი საქონლის მიწოდება იმ მაღალ კონკურენტულ გარემოში რაც დღეს არის საქართველოში ერთმნიშვნელოვნად აუცილებელია.

საშუალოდ, 2024 და 2023 წლის საანგარიშო პერიოდებში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 300-ზე მეტი თანამშრომელი. დასაქმებულთა უდიდესი ნაწილი ემსახურება საწყობებს და ქსელის სადისტრიბუციო არხებს.

პარტნიორი ქსელების მომარაგება ხდება ორი ცენტრალური საწყობდან: ერთი მდებარეობს ქ. თბილისში, რომელიც ამარაგებს აღმოსავლეთ საქართველოს, ხოლო მეორე ქ. ქუთაისში, რომელიც ამარაგებს დასავლეთ საქართველოს. კომპანიას აღნიშნული ორი სასაწყობე 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.

განვითარების გეგმები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე კომპანიამ მნიშვნელოვნად შეზღუდა საკუთარი საქმიანობის მასშტაბი და გეგმავს სრულად შეწყვიტოს საქმიანობა განჭვრეტად მომავალში. ზემოთ აღნიშნული გარემოება გამოწვეულია კომპანიის წინაშე არსებული ფინანსური სიძნელეებით რაც გამოიხატება როგორც 2024 და 2023 საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში წარმოშობილი ზარალით, ასევე მთლიანდ კომპანიის უფიქსირდება დაგროვილი ზარალი. მენეჯმენტისა და მესაკუთრეთა მოსაზრებით კომპანიას და მის მესაკუთრეებს არ აქვთ სათანადო რესურსები მოძიების შესაძლებლობა, რათა კომპანიამ განაგრძოს ფუნქციონირება განჭვრეტად მომავალში, არსებული ან/და განახლებული ბიზნეს მოდელის ფარგლებში.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჩვენი საქმიანობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე საუბრისას, შეგვიძლია შევადაროთ 2024 წელი 2023 წელი. როგორც კომპანიის საქმიანობის ნაწილში აღვწერეთ ძირითად სარეალიზაციო პროდუქტს წარმოადგენს ხილ-ბოსტნი. კომპანიის რეალიზაციისდან მიღებული შემოსავალის 2024 და 2023 წლებში იყო (42,650,113/ 42,263,205). ხოლო წლის სრული შემოსავალი 2024 და 2023 წლებში (1,428,728) /(709,622)

2024 წლის განმავლობაში კომპანია ქვეყნის მასშტაბით 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“).

დირექტორი

/ზ. ფიცხელაური/

