

ფინანსური ანგარიშგება და კომპილაციის
ანგარიში

შპს დრესარიუმი

2021 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციაზე	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთრი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. მოშადების საფუძველი და საადრიცხო პოლიტიკა	8
2.1. წარდგენის საფუძვლები	8
2.2. მოშადების საფუძვლები	8
2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	8
2.4. ამონაგების აღიარება	8
2.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები	9
2.6. მოგების გადასახადი	9
2.7. ძირითადი საშუალებები	9
2.8. არამატერიალური აქტივები	10
2.9. აქტივების გაუფასურება	10
2.10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10
2.11. კაპიტალი	11
2.12. უცხოური ვალუტა	11
2.13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
2.14. სავაჭრო ვალდებულებები	11
3. ძირითადი საშუალებები	13
4. მარაგები	13
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
6. ფულადი სახსრები	14
7. სესხები	14
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
9. შემოსავალი რეალიზაციიდან	15
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
11. მოგება/(ზარალი) სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	16
12. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	16
13. ფინანსური ანგარიშგების გადანგარიშება	16

ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციაზე

შპს „დრესარიუმი“-ს ხელმძღვანელობას

შპს გრანტ თორნტონ
ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო
ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia
T + 995 322 604 406

თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე, ჩვენ მოვამზადეთ შპს „დრესარიუმის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურებების საერთაშორისო სტანდარტის 4410 (გადასინჯული), „კომპილაციური გარიგებების“ შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა დაგზმარებოდით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. გარიგების შესრულებისას დავიცავით შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის: პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და საქმისადმი კეთილსინდისიერი მიდგომის.

წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მთლიანობაში და მისი მომზადებისას გამოყენებული ინფორმაციის სიზუსტესა და სისრულეზე პასუხისმგებელი ხართ თქვენ.

რადგან ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ მოგვეთხოვება თქვენ მიერ ანგარიშგების მოსამზადებლად წარმოდგენილი ინფორმაციის სიზუსტის ან სისრულის გადამოწმება. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის დასკვნას იმის თაობაზე, არის თუ არა ეს ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული.

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

26 სექტემბერი 2022 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020 (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები		6,267	7,814
ძირითადი საშუალებები	3	288,990	356,651
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		295,257	364,465
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	4	809,411	858,421
ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები			15,489
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	22,563	11,762
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	11,529	115,657
მთლიანი მოკლევადიანი აქტივები		843,503	1,001,329
მთლიანი აქტივები		1,138,760	1,365,794
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		25,637	(320,457)
მთლიანი კაპიტალი		25,637	(320,457)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	7		104,587
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები			104,587
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	7	890,663	1,019,404
საგადასახადო ვალდებულება		22,217	13,572
გადასახდელი ხელფასები			9,944
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	200,243	537,938
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			805
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,113,123	1,581,663
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		1,138,760	1,365,794



405248511
შპს დრესარიუმი, ლისი პანორამა 6, თბილისი საქართველო
DRESSARIUM LLC, LISI PANORAMA 6, TBILISI, GEORGIA

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	წელი 2021	წელი 2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება საერთო მოგება	9	2,239,436 (1,103,930) <u>1,135,506</u>	1,268,956 (758,252) <u>510,704</u>
გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები საოპერაციო მოგება / (ზარალი)	10	(8,391) (812,088) <u>315,027</u>	(132,552) (519,978) <u>(141,826)</u>
ფინანსური შემოსავლები ფინანსური ხარჯები მოგება/(ზარალი) სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა (ზარალი) მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე	11	57 (95,050) 98,712 25,334 <u>344,080</u>	48 (97,466) (175,198) 12,643 <u>(401,799)</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		<u>344,080</u>	(61) <u>(401,860)</u>
სხვა სრული შემოსავალი სულ სრული შემოსავლი წლის განმავლობაში		<u>344,080</u>	<u>(401,860)</u>

საკუთრი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ღარი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	93,643	93,643
წლის მოგება/ზარალი	(401,860)	(401,860)
წლის მთლიანი შემოსავალი	(389,620)	(389,620)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	(320,457)	(320,457)
წლის მოგება/ზარალი	344,080	344,080
წლის მთლიანი შემოსავალი	346,094	346,094
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	25,637	25,637

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	წელი 2021	წელი 2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება/(ზარალი)	344,080	(401,860)
შესწორებები შემდეგი მუხლებისათვის:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	3 69,462	87,954
ფინანსური ხარჯი	95,050	97,466
მოგების გადასახადის ხარჯი		61
ფინანსური შემოსავალი	(57)	(48)
მოგება / ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	13 (98,712)	175,198
საოპერაციო მოგება / (ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე	409,823	(41,229)
სავაჭრო და სხვა მისაღები მოთხოვნების ცვლილება	6 (10,801)	3,873
ავანსებისა და სხვა მოკლევადიანი აქტივების ცვლილება	15,489	79,779
მარაგების ცვლილება	49,010	(25,109)
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	8,645	(6,083)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ცვლილება	9 (337,695)	183,776
გადასახდელი ხელფასების ცვლილება	(9,944)	6,369
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ცვლილება	(805)	489
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	123,722	201,865
გადახდილი პროცენტები	(95,050)	(97,466)
მიღებული პროცენტები	57	48
გადახდილი მოგების გადასახადი		(61)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	28,729	104,386
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,700)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	3 (253)	(16,421)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(253)	(18,121)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	8 700,960	1,182,466
გადახდილი სესხი	(825,463)	(1,197,621)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(124,503)	(15,155)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(96,027)	71,110
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	115,657	48,031
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულზე	(8,101)	(3,484)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	11,529	115,657

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს დრესარიუმი წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ მეწარმე იურიდიულ პირს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. კომპანია დაფუძნებულია 2018 წელს. მისი ძირითადი საქმიანობის სახეს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ტანსაცმლითა და აქსესუარებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში. კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

პარტნიორი	2021 %	2020 %
ლაშა მიგინეიშვილი, 01010007215	33.34	33.34
სალომე დიღია, 01026011477	33.3	33.33
ვახტანგ გოგოხია, 01027035278	33.3	33.33

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად და წარმოდგენილია ქართულ ვალუტაში - ლარში.

2.2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4. ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ამონაგები შედგება მის მიერ გაყიდული საქონლისგან მიღებული შემოსავლიდან.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება ყველანაირი გაცემული სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის თანხა. ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით / სასარგებლოდ მიღებული თანხები, როგორცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც კომპანია რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში ჩაირთვება მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები.

2.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

2.6. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ახალი რეგულაციის მიხედვით, რომელიც 2017 წლიდანაა ძალაში, მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება დივიდენდები, ფაქტობრივად გადახდის დღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლის მიხედვითაც ნაწილდება დივიდენდები. საგადასახადო განაკვეთი არის წმინდა განაწილებული ოდენობის 15/85.

2.7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას ცვეთის ღირებულების წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის

სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივის ექსპლუატაციაში მიღებიდან. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განისაზღვრება შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები, რომელიც შეესაბამება მისი გამოყენების ოპტიმალურ პერიოდს. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ოფისის აღჭურვილობა	3-5 წელი
ავტო და სხვა ინვენტარი	7 წელი
იჯარით აღებული შენობის კეთილ მოწყობა	10 წელი

2.8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას და ფრანშიზას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

2.9. აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეფასება, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება უდიდესი თანხით აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება. ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რომლის დროსაც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

2.10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები) ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დაკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ

სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება ფიფო მეთოდით.

2.11. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების დაგროვილ მოგება-ზარალს.

ღივიღენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

2.12. უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აისახება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს, ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.5040 (2020 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.2766 ლარი, ერთი ევრო 4.0233).

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2.13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხორციელდება და დებიტორულ დავალიანებას არ ერიცხება პროცენტი. ხოლო, როდესაც კრედიტი სცდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, დებიტორული დავალიანება ფასდება ამორტიზებული ღირებულების ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება იმის დასაზუსტებლად არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ თანხები არ არის ანაზღაურებული. თუ ასეა, დაუყოვნებლივ ხდება მიღებული ზარალის მოგება/ზარალში ასახვა.

2.14. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარდება ხდება სავაჭრო ფასით და შემდეგომში ფასდება ამორტიზირებული ღირებულების ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ისინი ნორმალური საპროცენტო პირობებით გამოიყენებიან და პროცენტი არ ერიცხებათ.

2.15 ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

კომპანიამ შეიტანა ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და წინა პერიოდის შეცდომები რეტროსპექტიულად გაასწორა გამოსაცემად დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგებების

პირველ ნაწილში მათი აღმოჩენის შემდგომ: წინა პერიოდებში წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშებით, სადაც შეცდომა იყო დაშვებული; ან თუ შეცდომა იყო დაშვებული უახლოეს წარმოდგენილ პერიოდამდე, გადაანგარიშდა აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის საწყისი ბალანსები უახლოესი წინა წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ფინანსური ანგარიშგებები, რომლებიც მოიცავს შესადარის ინფორმაციას წინა პერიოდისათვის წარმოდგენილია როგორც გასწორებული იმ პერიოდში, სადაც ამგვარი საჭიროება გაჩნდა. ამგვარად, თითოეულ წარმოდგენილ პერიოდთან დაკავშირებული შესწორებული რაოდენობა შედის იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3. ძირითადი საშუალებები

ლარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>				
2020 წლის 1 იანვარი	39,335	247,081	206,049	492,465
შესყიდვები	-	16,422	-	16,422
31 დეკემბერი 2020	39,335	263,503	206,049	508,887
შესყიდვები	-	253	-	254
31 დეკემბერი 2021	39,335	247,334	206,049	509,141
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>				
2020 წლის 1 იანვარი	5,529	31,691	28,605	65,825
ცვეთა	7,096	48,408	30,907	86,411
31 დეკემბერი 2020	12,625	80,099	59,512	152,236
ცვეთა	7,458	39,796	20,661	67,915
31 დეკემბერი 2021	20,083	119,895	80,173	220,151
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>				
31 დეკემბერი 2020	26,710	183,404	146,537	356,651
31 დეკემბერი 2021	19,252	127,439	125,876	288,990

4. მარაგები

ლარი	წელი 2021	წელი 2020
მარაგები	809,411	858,421
სულ მარაგები	809,411	858,421

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი, რომელიც წარმოშობილია არაუგვიანეს 1 დღისა. ყველა მყიდველი შეძენისთანავე იხდის პროდუქციის ღირებულებას. სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი წარმოადგენს წლის ბოლო დღეს რეალიზებული პროდუქციიდან წარმოქმნილ მოთხოვნას, რომელზეც გადახდილი თანხები კომპანიას საბანკო ანგარიშზე აესახა მომდევნო წლის პირველ რიცხვში.

ლარი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	22,563	11,746
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	16
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,563	11,762

6. ფულადი სახსრები

ლარი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2021	2020
ნაღდი ფული სალაროში	8,370	5,621
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	2,722	30,970
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში	437	79,066
სულ ფულადი სახსრები	11,529	115,657

7. სესხები

ლარი	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2021	2020	2021	2020
სესხის პროცენტი	793,543	69,030	-	-
სესხის ძირი თანხა	97,120	950,374	-	104,587
	890,663	1,019,404	-	104,587

	სესხის თანხა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	კრედიტის ვადა (დღე)	წლიური ნომინალური განაკვეთი	წლიური ეფექტური განაკვეთი
სესხი 1	EUR 50,000	11.07.2019	11.07.2022	1096	5.80%	6.51%
სესხი 2	GEL 150,000	17.02.2020	22.02.2021	371	11.55%	12.76%
სესხი 3	GEL 104,000	13.07.2020	05.07.2023	1087	11.50%	12.40%
სესხი 4	GEL 70,000	13.07.2021	13.07.2023	365	12.00%	13.31%

კომპანიისთვის საბანკო სესხის აღების მიზანს წარმოადგენდა სავაჭრო პროდუქციის შეძენა.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში ასახულია დაახლოებით 60 (როგორც ადგილობრივი ისე უცხოური) კრედიტორის კრედიტორული დავალიანება (2020 წელი - 15 კრედიტორი). ადგილობრივი კრედიტორული დავალიანების დაფარვა ხდება 15 დღის განმავლობაში.

ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები იურიდიული პირების მიმართ	200,243	537,938
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	200,243	537,938

9. შემოსავალი რეალიზაციიდან

ლარი	წელი 2021	წელი 2020
რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	2,150,104	1,195,926
ონლაინ გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	62,594	71,886
ვაუჩერის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	26,738	1,144
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,239,436	1,268,956

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	წელი 2021	წელი 2020
საიჯარო ქირა	425,958	326,168
შრომის ანაზღაურება	226,298	42,810
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	69,461	87,954
საბანკო ხარჯები	38,486	21,563
კომუნალური მომსახურება	12,682	6,722
ბუღალტრული და იურიდიული მომსახურების ხარჯი	12,400	7,700
საურავი და სხვა საგადასახადო ხარჯი	4,265	6,087
ოფისის ხარჯები	2,651	6,646
კომუნიკაციის მომსახურების ხარჯები	2,610	1,914
კომპიუტერული ხარჯები	230	80
მივლინების ხარჯები	-	7,191
სხვა ხარჯები	17,047	5,143
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	812,088	519,978

11. მოგება/(ზარალი) სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან

ლარი	წელი 2021	წელი 2020
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით	(8,101)	(3,484)
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით	106,813	(171,714)
სულ მოგება/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	98,712	(175,198)

12. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიას არ აქვს დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები, გარდა დირექტორისა და მისი ოჯახის წევრების ხელფასებისა.

ლარი	წელი 2021	წელი 2020
შრომის ანაზღაურება	10,000	15,122

13. ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

არსებული სხვაობა გამოწვეულია გადაფასებით.

ლარი	31 დეკემბერი 2020 (გადაანგარიშებული)	გადაანგ არიშება	31 დეკემბერი 2020
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	(320,457)	(12,240)	(308,217)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	537,938	12,240	525,699