

ფინანსური ანგარიშგება და პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს დრესარიუმი

2022 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთრი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
2.1. წარდგენის საფუძველები	8
2.2. მომზადების საფუძველები	8
2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	8
2.4. ამონაგების აღიარება	9
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 და სხვა ვალდებულებები	11
2.15. იჯარა	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	15
12. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	15
13. ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება	16
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
15. ფინანსური რისკის ფაქტორები	16

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს გრანტ თორნტონ
ს/ნ: 200136600
საქართველო, თბილისი-0144
ქეთევან წამებულის გამზირი, № 1
ტ: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
I/N: 200136600
54, Ketevan Tsamebuli avenue,
Tbilisi-0144, Georgia
T: + 995 322 604 406

შპს „დრესარიუმი“-ს ხელმძღვანელობას

თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე, მოვამზადეთ შპს „დრესარიუმის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 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 (დმსს) 4410 (გადასინჯული), „კომპილაციური გარიგებების“ შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა დაგხმარებოდით 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.

ვინაიდან, კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის მოსაზრებას იმის თაობაზე, არის თუ არა მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პაატა შურღაია

თანამმართველი პარტნიორი

2023 წლის 30 სექტემბერი



DRESSARIUM
405248511

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი (გადაანგარიშებული)	31 დეკემბერი 2020 წელი (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები		9,102	6,267	7,814
ძირითადი საშუალებები	3	571,272	291,725	356,651
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		580,374	297,992	364,465
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	4	1,339,509	810,983	858,421
ავასნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები		187,341	25	15,489
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	15,647	22,245	11,762
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	84,612	11,529	115,657
მთლიანი მოკლევადიანი აქტივები		1,627,109	844,782	1,001,329
მთლიანი აქტივები		2,207,483	1,142,774	1,365,794
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		903,796	29,642	(312,639)
მთლიანი კაპიტალი		903,796	29,642	(312,639)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	7	239,295	152,453	104,587
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		239,295	152,453	104,587
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	7	769,522	729,562	1,019,404
საგადასახადო ვალდებულება		58,959	20,347	17,994
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	235,910	210,770	536,448
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,064,392	960,679	1,573,846
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		2,207,483	1,142,774	1,365,794

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	3,959,577	2,239,186
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,762,513)	(1,103,930)
მთლიანი მოგება		2,197,064	1,135,257
გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(14,167)	(8,391)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,397,180)	(812,548)
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		(1,411,347)	(820,939)
საოპერაციო მოგება / ზარალი		785,717	314,318
ფინანსური ხარჯები		(81,553)	(95,027)
მოგება/(ზარალი) სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	11	147,880	97,119
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა (ზარალი)		22,110	25,871
მოგება დაბეგვრამდე		874,154	342,281
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		874,154	342,281
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავლი წლის განმავლობაში		874,154	342,281

საკუთრი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	(312,639)	(312,639)
წლის მოგება/ზარალი	342,281	342,281
წლის მთლიანი შემოსავალი	342,281	342,281
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	29,642	29,642
წლის მოგება/ზარალი	874,154	874,154
წლის მთლიანი შემოსავალი	874,154	874,154
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	903,796	903,796

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი (გადაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		874,154	342,281
შესწორებები შემდეგი მუხლებისათვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	113,400	69,461
ფინანსური ხარჯი		81,553	95,027
ფინანსური შემოსავალი		-	17,227
მოგება / ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	11	147,879	96,409
საოპერაციო მოგება / (ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე		1,216,987	620,405
სავაჭრო და სხვა მისაღები მოთხოვნების ცვლილება	4	6,891	10,483
ავანსებისა და სხვა მოკლევადიანი აქტივების ცვლილება		(187,316)	15,400
მარაგების ცვლილება		(530,098)	35,226
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება		36,742	(31,212)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ცვლილება	7	35,667	(316,254)
გადასახდელი ხელფასების ცვლილება		-	(9,748)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ცვლილება		(22,395)	20,966
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		556,478	324,300
გადახდილი პროცენტები		(81,553)	(95,027)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		474,925	229,273
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(4,351)	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(391,431)	(2,989)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(395,782)	(2,989)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხი	6	2,050,806	700,959
გადახდილი სესხი		(1,908,987)	(971,001)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		141,819	(270,042)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		220,962	(43,758)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის		11,529	115,657
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულზე		(147,879)	(60,370)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის		84,612	11,529

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს დრესარიუმი წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ მეწარმე იურიდიულ პირს (რეგისტრაციისა და საგადასახადო ID: 405248511; რეგისტრირებული თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ). 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. ეკონომიკური საქმიანობის სახეების საქართველოს ეროვნული კლასიფიკატორის კოდია 47710.

კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

პარტნიორი	2022	2021
	%	%
ლაშა მიგინეიშვილი, 01010007215	33.34	33.34
სალომე დიღია, 01026011477	33.33	33.33
ვახტანგ გოგოხია, 01027035278	33.33	33.33

2022 საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 28 ადამიანს (2021 წელს: 17 ადამიანი).

2022 საანგარიშგებო წლისთვის საქართველოსი მოქმედი შესაბამისი რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს მესამე ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. წარდგენის საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („მსს ფასს“), რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ („ბასს“).

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, როგორიცაა, 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 განაკვეთი განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ ხდება მოგების განაწილება და რჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით იბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება და ისეთი ტრანზაქციები, რომელიც შესაძლოა მოგების განაწილებად ჩაითვალოს ან კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობასთან არა დაკავშირებული ოპერაციები (საჩუქარი 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 წარმოიქმნება 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 დარიცხვის 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
ავჯი 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 დააკმაყოფილებს 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.

ღივიდენდები 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 2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.7020 ლარს, ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.8844 (2021 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.0976 ლარი, ერთი ევრო 3.5040).

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 და სხვა ვალდებულებები

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

2.15. იჯარა

იჯარა, რომელშიც მესაკუთრის მიერ დაცულია საკუთრების ყველა რისკი და სარგებელი, კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარით განხორციელებული გადახდები გადადის მოგება/ზარალში ღირებულების მეთოდით.

ქონების და აღჭურვილობის იჯარა, სადაც დამჭირავებელს გააჩნია საკუთრების ყველა რისკი და სარგებელი, კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება

იჯარის დაწყებისთანავე, იჯარით გაცემული ქონების სამართლიანი ღირებულებისა და იჯარის მინიმალური გადახდების დღევანდელი ღირებულებით.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ფართი შპს „გალერია თბილისი“ - სგან და შპს „სიბიდი დეველოპმენტი“ - სგან, სადაც ახორციელებს საქმიანობას.

2.16 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

ისტორიული ღირებულება	შენობა	ოფისის აღჭურვი ლობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
31 დეკემბერი 2020	-	39,622	263,216	206,047	508,885
შესყიდვები	-	-	253	2735	2988
31 დეკემბერი 2021	-	39,622	263,469	208,783	511,874
შესყიდვები	27,618	31,812	190,773	141,229	391,432
31 დეკემბერი 2022	27,618	71,434	454,242	350,012	903,306
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2020	-	12,840	79,882	59,512	152,235
პერიოდის ცვეთა	-	7,458	39,796	20,661	67,915
31 დეკემბერი 2021	-	20,298	119,678	80,173	220,150
პერიოდის ცვეთა	197	13,178	68,036	30,473	111,884
31 დეკემბერი 2022	197	33,476	187,714	110,646	332,035
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
01 იანვარი 2022	-	19,325	143,791	128,610	291,725
31 დეკემბერი 2022	27,421	37,958	266,528	239,366	571,272

4. მარაგები

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილი ტანსაცმლისა და აქსესუარების მარაგების თვითღირებულების ნაშთები ბრუნდების მიხედვით:

ლარი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2022	2021
LOP	241,016	217,601
Pepe Jeans	370,954	404,740
Mayoral	254,863	188,642
Original Marines	169,734	-
Lascana	42,740	-
Mayoral East Point	131,369	-
Hackett	128,837	-
სულ მარაგები	1,339,509	810,983

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.

6. ფულადი სახსრები

ლარი	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
ნაღდი ფული სალაროში	22,657	8,370
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	61,871	2,722
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში	84	437
სულ ფულადი სახსრები	84,612	11,529

7. სესხები

ლარი	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
სესხის პროცენტი	82,079	97,096
სესხის ძირი თანხა	926,739	784,918
სულ	1,008,818	882,015

	სესხის თანხა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	წლიური ნომინალური განაკვეთი	ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წელი	ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 წელი
სესხი 1	EUR 27,458	1/1/2020	7/11/2022	6.00 %	-	36,471
სესხი 2	USD 35,000	7/15/2022	7/23/2027	5.50%	87,758	-
სესხი 3	EUR 50,000	2/18/2022	2/18/2025	5.00%	106,294	-
სესხი 4	EUR 50,000	2/18/2022	1/25/2023	6.50%	138,705	-
სესხი 5	GEL 91,458	1/1/2020	7/5/2023	6.00%	23,064	59,202
სესხი 6	GEL 70,000	7/13/2021	7/13/2023	5.80%	22,179	56,780
სესხი 7	GEL 150,000	2/18/2022	1/13/2023	5.60%	109,535	127,769
ფიზიკური პირისაგან აღებული სესხები	EUR 32,266	2021-2022 წლები	მოთხოვნამდე	8.00%	132,727	146,684
ფიზიკური პირისაგან აღებული სესხები	USD 123,717	2021-2022 წლები	მოთხოვნამდე	8.00%	388,556	455,109
სულ					1,008,818	882,015

კომპანიისთვის სესხის აღების მიზანს წარმოადგენდა საბრუნავი საშუალებების შეძენა და ბიზნესის გაფართოება.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში ასახულია დაახლოებით 185 (როგორც ადგილობრივი ისე უცხოური) კრედიტორის კრედიტორული დავალიანება (2021 წელი - 60 კრედიტორი). ადგილობრივი კრედიტორული დავალიანების დაფარვა ხდება 15 დღის განმავლობაში.

9. შემოსავალი რეალიზაციიდან

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
მაღაზიებში საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	3,927,355	2,149,854
ონლაინ გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	25,188	62,594
ვაუჩერის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	7,034	26,738
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,959,577	2,239,186

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
ბუღალტრული და იურიდიული მომსახურების ხარჯი	22,300	12,400
საურავი და სხვა საგადასახადო ხარჯი	6,271	4,264
საბანკო ხარჯები	76,619	38,486
ცვეთის ხარჯი	113,400	69,461
საიჯარო ქირა	578,045	425,957
სამივლინებო ხარჯები	24,123	
კომუნიკაციის მომსახურების ხარჯები	4,619	2,610
კომუნალური მომსახურება	34,502	12,682
ოფისის ხარჯები	-	2,650
კომპიუტერული ხარჯები	5,412	230
სხვა ხარჯები	48,800	17,506
შრომის ანაზღაურება	483,083	226,298
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,397,180	812,548

11. მოგება/(ზარალი) სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით	8,071	(8,101)
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით	155,950	105,220
სულ მოგება/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	147,880	97,119

12. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს შპს „მორენა-პრო“, რომლის დამფუძნებელიც, ისევე როგორც შპს „დრესარიუმის“, არის სალომე ღიბიაძე. აღნიშნულ კომპანიებს შორის გაფორმებულია მომსახურების ხელშეკრულება, კერძოდ სატრანსპორტო მომსახურება, რაც გულისხმობს შპს „მორენა-პრო“-ს მიერ შპს „დრესარიუმის“ პროდუქციის გადაზიდვას, როგორც ადგილობრივ, ისე საერთაშორისო ბაზარზე. მომსახურების ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო ფასით.

წლის განმავლობაში კომპანიამ შპს „მორენა-პრო“-საგან შეიძინა 132,437 ლარის ღირებულების სატრანსპორტო მომსახურება. წლის ბოლოსთვის შპს „მორენა-პრო“-სთვის გადასახდელი თანხა შეადგენს 2,544 ლარს.

13. ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

არსებული სხვაობა გამოწვეულია გადაფასებით.

ლარი	31 დეკემბერი 2021	გადაანგარიშება	31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)
ძირითადი საშუალებები	288,990	2,735	291,725
მარაგები	809,411	1,572	810,983
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,538	(293)	22,245
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	25,637	4,005	29,642
გრძელვადიანი სესხები	0	152,453	152,453
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	890,663	(161,101)	729,562
საგადასახადო ვალდებულება	22,217	(1,870)	20,347
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	200,243	10,527	210,770

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები არის როგორც ხელსაყრელი, ისე არახელსაყრელი მოვლენები, რომლებიც მოხდა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და იმ თარიღამდე, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა.

დასაქმებულთა რაოდენობის ზრდამ განაპირობა ხელფასისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების მნიშვნელოვანი ზრდა, თანამშრომელთა რაოდენობის ზრდასთან ერთად, ასევე საგრძნობლად გაიზარდა ძირითადი საშუალებების შესყიდვების. ასევე ქვეყნის მასშტაბით დამატა რამოდენიმე ობიექტი.

15. ფინანსური რისკის ფაქტორები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკს ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკებს, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია განახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი. საკურსო სხვაობები ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის სესხებიდან და იჯარასთან, რომლებიც დენომინირებულია აშშ დოლარში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობამ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მისი საქმიანობის შედეგებზე.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია არ ექვემდებარება მატერიალურ საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეზო ვალდებულება.