

ფინანსური ანგარიშგება და კომპილაციის ანგარიში

შპს დრესარიუმი

31 დეკემბერი 2023



Contents

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი,

ისნის რაიონი,

ქეთევან წამებულის გამზირი, № 54

ტ.: +995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,

Ketevan Tsamebuli avenue, № 54

T.: +995 322 604 406

ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციაზე

შპს „დრესარიუმი“-ს დამფუძნებელს

ჩვენ შევადგინეთ შპს „დრესარიუმი“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება თქვენს მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410-ის (გადასინჯული) – „კომპილაციური გარიგებები“ – შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროს შესაბამისი ცოდნა და გამოცდილება, რათა დაგხმარებოდით თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). ჩვენ დავიცავით შესაფერისი ეთიკური ნორმები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების პრინციპები.

ამ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მისი კომპილაციისთვის გამოყენებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე თქვენ ხართ პასუხისმგებელი.

ვინაიდან კომპილაციური გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვევალება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის მიზნებისთვის თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სისწორისა და სისრულის შემოწმება. შესაბამისად, არ წარმოვადგენთ აუდიტორულ მოსაზრებას, არც მიმოხილვის დასკვნას იმის შესახებ, მომზადებულია თუ არა ეს ფინანსური ანგარიშგება, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

პაატა შურღაია

მმართველი პარტნიორი

1 ოქტომბერი, 2024



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

		2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშებული)
	შენიშვნები		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,087,880	523,821
		1,087,880	523,821
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		2,512,575	1,334,014
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		11,880	187,341
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	64,422	115,014
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	166,479	84,612
მიმდინარე აქტივები		2,755,355	1,720,981
სულ აქტივები		3,843,235	2,244,802
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები		-	-
გადახდილი დივიდენდი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		987,049	846,603
		987,049	846,603
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	1,476,507	330,048
მიღებული მოკლევადიანი სესხი	8	26,894	143,600
სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელები		137,024	59,334
საპროცენტო ხარჯი		42,373	82,079
		1,682,797	615,062
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული გრძელვადიანი სესხი	8	1,173,390	783,138
		1,173,390	783,138
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,843,235	2,244,802

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 1 ოქტომბერს:

ლამა მიგინეიშვილი



დირექტორი

DRESSARIUM

405248511

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

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (8-19 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	6,543,453	3,964,258
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10	(3,153,958)	(1,765,669)
მთლიანი მოგება		3,389,496	2,198,589
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები		(124,191)	(14,166)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(2,464,291)	(1,158,299)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(256,584)	(140,624)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(234,112)	(125,419)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		310,319	760,081
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(90,470)	(81,536)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		33,442	24,755
მოგება/ზარალი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან		(112,844)	147,880
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		140,446	851,180
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება/ზარალი		140,446	851,180
სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის		-	-
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი პერიოდისთვის		140,446	851,180

ლაშა მიგინეიშვილი
დირექტორი



DRESSARIUM
405248511
შპს ფინანსური ლისი პანორამა 6. თბილისი საბაჟო-საგარეო
DRESSARIUM LLC. LISI PANORAMA 6. TBILISI, GEORGIA

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (8-19 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	(4,577)	(4,577)
წლის მოგება (გადაანგარიშებული)	851,180	851,180
გადახდილი დივიდენდი	-	-
წლის განმავლობაში მიღებული სრული შემოსავალი	851,180	851,180
2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	846,603	846,603
მოგება პერიოდის ბოლოს	140,446	140,446
გადახდილი დივიდენდი	-	-
წლის განმავლობაში მიღებული სრული მოგება	140,446	140,446
2023 წლის 31 დეკემბერი	987,049	987,049

ლაშა მიგინეიშვილი
დირექტორი



DRESSARIUM
405248511
შპს ღრმისპირი უბი. ლისი პანორამა 6. თბილისი საბარათო
DRESSARIUM LLC. LISI PANORAMA 6. TBILISI. GEORGIA

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (8-19 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან წლის მოგება მოგების გადასახადამდე	140,446	851,180
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი	112,844	(147,880)
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	253,290	703,300
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	226,053	(236,565)
ცვლილება საბიუჯეტო გადასახადებში	77,690	36,340
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	1,146,459	78,565
ცვლილება მარაგებში	(1,178,560)	(523,031)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	524,931	58,609
საპროცენტო ხარჯი	(39,707)	(15,017)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	485,224	43,592
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ფული	(564,059)	(260,208)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(564,059)	(260,208)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული სესხი	273,546	141,819
გადახდილი დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	273,546	141,819
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	194,711	(74,797)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	84,612	11,529
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი	(112,844)	147,880
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	166,479	84,612

ლაშა მიგინეიშვილი

დირექტორი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (8-19 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი იფორმაცია

შპს დრესარიუმი (კომპანია) დაარსდა საქართველოში, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 2018 წელს.

შპს დრესარიუმის რეგისტრირებული მისამართია - საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ზემო ვეძისი №6, ბინა 4.

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	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
	%	%
ლაშა მიგინეიშვილი, 01010007215	33.34%	33.34%
სალომე დიდი, 01026011477	33.33%	33.33%
ვახტანგ გოგოხია, 01027035278	-	33.33%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი, 405117948	33.33%	-

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად, რომელიც მიღებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ზასსს"). ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია საქმიანობს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების

თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-13 შენიშვნაში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება 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 გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9753 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი და ერთი ევრო 2.8844 ლარი).

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადამატებელ გადასახადებსა და შემენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალ-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერაზე მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწევისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

შენობები	10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5 წელი

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ 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.

3.4 აქტივის 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 აჭარბებდეს 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.

3.5 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 შეწონილი მეთოდით.

3.6 წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდა აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარ გადახდასთან. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში.

3.7 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ნაღდი და საბანკო ნაშთები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებს.

3.8 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს აქციონერის შენატანებს კომპანიის წესდებაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლის მიერ. კომპანიის კაპიტალში ცვლილებები უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

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

დივიდენდები აღიარებულია როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადებულია.

3.9 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით 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 დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

დივიდენდის გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მოხდა მისი გამოცხადება. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85.

2017 წელს და შემდგომში გადახდილი ნებისმიერი დივიდენდის გადასახადის გადახდისათვის, 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან, საგადასახადო კრედიტი ხელმისაწვდომია კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადისთვის, რომელიც გადახდილია წინა მოდელის მიხედვით გადანაწილებულ მოგებაზე. კორპორაციული შემოსავლების დაბეგვრის ამჟამინდელი კონცეფციის თანახმად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებს და მათ საგადასახადო ბაზებს შორის დროებითი განსხვავებები არ არსებობს. ამრიგად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადი, არ ფორმირდება 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ.

3.10 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) გადასახდელია საგადასახადო ორგანოსთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე მომხმარებლებისთვის, რომელიც უნდა გადაიხადონ არაუგვიანეს ოპერაციის თარიღის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. ჩასათვლელი დღგ ზოგადად ჩასათვლელია გადასახდელი დღგ-ის საპირწონედ დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას.

გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებული და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გადასახდელსა და ჩასათვლელ დღგ-ს შორის სხვაობის საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ შექმნილია მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხისთვის, დღგ-ის ჩათვლით.

3.11 თანამშრომელთა სარგებელი

მოკლევადიანი თანამშრომლის სარგებელი არის სარგებელი, რომელიც მოსალოდნელია სრულად დაფარული წლიური საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან თორმეტ თვემდე, რომელშიც თანამშრომლები გაწევენ შესაბამის მომსახურებას და მოიცავს:

- ჯილდოებს, ხელფასებსა და ბონუსებს
- ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი;

როდესაც თანამშრომლები მომსახურებას უწევენ კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აღიარებს თანამშრომლების მოკლევადიანი სარგებლის არაპროგნოზირებულ თანხას, რომელიც მოსალოდნელია გადაიხადოს ამ მომსახურების სანაცვლოდ:

- როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი), უკვე გადახდილი თანხის გამოქვითვის შემდეგ. თუ უკვე გადახდილია თანხა გადაჭარბებს სარგებლის არა დისკონტირებულ რაოდენობას, კომპანიამ უნდა აღიაროს ეს ჭარბი აქტივი (წინასწარ გადახდილი ხარჯი) იმდენად, რამდენადაც წინასწარი გადახდა გამოიწვევს მომავალი გადახდების შემცირებას ან ფულად ანაზღაურებას.
- ხარჯის სახით, თუ თანხა არ შედის აქტივის ღირებულებაში.

3.12 შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას ან მისაღებ საქონელს.

შპს „დრესარიუმი“ შემოსავლები დაკავშირებულია ტანსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობასთან სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

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.

3.13 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.

3.14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

3.15 იჯარა

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

ქონების და აღჭურვილობის იჯარა, სადაც დამქირავებელს 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 შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ფართი შპს „გალერია თბილისი“ - სგან , შპს „სიბიდი დეველოპმენტი“ - სგან , შპს „ზუგდიდი მოლი“ - სგან და შპს აი ჯი დეველოპმენტ ჯორჯია“-სგან სადაც ახორციელებს საქმიანობას. ასევე შპს “მორენა - პრო” -სგან , სადაც განთავსებულია ოფისი.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	შენიშვნები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	Total
ხარჯი							
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	39,622	263,469	208,783	10,583	522,458
დამატებები	27,618	-	31,812	196,272	140,779	4,351	400,832
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,618	-	71,434	459,741	349,563	14,934	923,289
დამატებები	180,109	9,106	31,756	309,160	268,859	21,628	820,619
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	207,727	9,106	103,190	768,900	618,422	36,562	1,743,908
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	20,760	132,500	100,699	4,885	258,844
წლის ხარჯი	197	-	11,190	74,592	52,523	2,123	140,624
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	197	-	31,950	207,093	153,222	7,007	399,468
წლის ხარჯი	2,760	-	18,362	128,189	103,721	3,528	256,559
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,956	-	50,312	335,282	256,942	10,535	656,028
საბალანსო თანხა							
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,421	-	39,484	252,648	196,341	7,927	523,821
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	204,771	9,106	52,878	433,619	361,480	26,027	1,087,880

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 წლის 31
დეკემბერი

2022 წლის 31
დეკემბერი

64,422	115,014
64,422	115,014

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიიჩნევა სამართლიანი ღირებულების გონივრულ მიახლოებად.

6 ფული საბანკო ანგარიშზე

საბანკო ნაშთები დენომინირებულია ლარში.

ლარი

საბანკო ანგარიში ლარი

საბანკო ანგარიში დოლარი

საბანკო ანგარიში ევრო

საბანკო ანგარიში სტელრინგი

2023 წლის 31
დეკემბერი

2022 წლის 31
დეკემბერი

154,874	84,528
178	31
11,427	54
-	-
166,479	84,612

7 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2023 წლის 31
დეკემბერი

2022 წლის 31
დეკემბერი

1,503,401	473,648
1,503,401	473,648

8 მიღებული სესხები

ლარი

მოკლევადიანია სესხები

ფიზიკური პირისგან

USD

გრძელვადიანი სესხები

საკრედიტო ორგანიზაციისგან

GEL

USD

EUR

ფიზიკური პირისგან

GEL

USD

2023 წლის 31
დეკემბერი

2022 წლის 31
დეკემბერი

26,894	143,600
26,894	143,600
150,000	166,482
140,319	87,759
764,980	245,000
115,644	190,830
2,447	93,068
1,173,390	783,138

კომპანიისთვის სესხის აღების მიზანს წარმოადგენდა საბრუნავი საშუალებების შეძენა და ბიზნესის გაფართოება. აღნიშნულ სესხებს ყოველთვიურად ერიცხებათ სესხის პროცენტი, რომელიც აღებულია საბაზრო განაკვეთით.

9 შემოსავალი

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი უნაღდო ანგარიშსწორებიდან	4,864,718	2,747,375
შემოსავალი მიწოდებიდან	15,176	-
შემოსავალი ონლაინ გაყიდვებიდან	-	25,188
ვაუჩერის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	27,838	8,559
დიპლომატიური კორპუსი	37,102	19,230
შემოსავალი ნაღდი ანგარიშსწორებიდან	1,598,619	1,163,906
	<u>6,543,453</u>	<u>3,964,258</u>

10 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გაყიდული შეძენილი საქონელი	3,153,958	1,765,669
	<u>3,153,958</u>	<u>1,765,669</u>

11 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
რეკლამის ხარჯები	124,191	14,166
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	7,517	3,727
შრომის ანაზღაურება	1,227,199	472,704
სოციალური დანარიცხები	25,437	10,380
საიჯარო ქირა	1,016,289	578,046
კომუნიკაციის ხარჯები	7,991	4,620
კომუნალური ხარჯები	85,504	34,502
დაზღვევის ხარჯი	1,867	988
სამიწვინებო ხარჯები	41,174	24,123
რემონტის ხარჯი	3,662	1,116
კომპიუტერის ხარჯები	1,694	5,412
საკონსულტაციო ხარჯები	45,957	22,300
ცვეთა და ამორტიზაცია	256,584	140,624
საბანკო მომსახურების ხარჯი	133,061	76,636
სხვა საერთო ხარჯი	101,051	49,164
	<u>3,079,177</u>	<u>1,438,508</u>

12 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

12.1 ვარაუდი ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას მმართველობა აფასებს კომპანიის შესაძლებლობას, გააგრძელოს მუშაობა და იყენებს გრძელვადიანი საქმიანობის მეთოდს, მმართველობა არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას.

13 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს შპს „მორენა-პრო“ და შპს „ავვ რითეილი“ „რომლის დამფუძნებელიც, ისევე როგორც შპს „დრესარიუმის“, არის სალომე დიღია. შპს „მორენა - პროსა“ და შპს „დრესარიუმს“ შორის გაფორმებულია მომსახურების ხელშეკრულება, კერძოდ სატრანსპორტო მომსახურება, რაც გულისხმობს შპს „მორენა-პრო“-ს მიერ შპს „დრესარიუმის“ პროდუქციის გადაზიდვას, როგორც ადგილობრივ, ისე საერთაშორისო ბაზარზე. ასევე კომპანია დრესარიუმში შპს „მორენა - პრო“ - სგან ქირაობს საოფისე ფართს. ხოლო შპს „ავვ რითეილს“ შპს „დრესარიუმში“-სგან შეძენილი აქვს ძირითადი საშუალება. აღნიშნული მომსახურების და ძირითადი საშუალების ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო ფასით.

წლის განმავლობაში შპს „დრესარიუმმა“ შპს „მორენა-პრო“-სგან შეიძინა 227,941 ლარის ღირებულების სატრანსპორტო მომსახურება. წლის ბოლოსთვის შპს „მორენა-პრო“-სთვის გადასახდელი თანხა შპს „დრესარიუმის“ მიერ შეადგენს 31,457 ლარს.

ხოლო შპს „ავვ რითეილს“ მიაწოდა 5000 ლარის ღირებულების ძირითად საშუალება.

14 წინა წლების ფინანსური ანგარიშგებების გადაანგარიშება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოავლინა შეცდომები. 2021 და 2022 წლების ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას კონკრეტული ხარჯი აღიარებული იყო არასწორი პერიოდის მიხედვით, რის გამოც დარღვეული იყო ხარჯების დარიცხვის პრინციპი. ამასთანავე, ბალანსის მუხლებში მოხდა გარკვეული კორექტირებები. მიმდინარე წლის ანგარიშგების მომზადებისას გამოვლენილი შეცდომა სრულად გასწორდა, რამაც გამოიწვია ფინანსური მაჩვენებლების ცვლილება. შემდეგ ცხრილებში შეჯამებულია კორექტირებები, რომლებიც გაკეთდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და 2023 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი (წარდგენილი)	კორექტირება	2022 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშება)
დაგროვილი მოგება / (ზარალი)	903,796	(57,193)	846,603
მთლიანი კაპიტალის ეფექტი		(57,193)	
ძირითადი საშუალებები	580,374	(56,553)	523,821
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,647	99,367	115,014
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	84,612	-	84,612
მთლიანი მოთხოვნების ეფექტი		42,814	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,244,728	(771,080)	473,648
სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელები	58,959	375	59,334
საპროცენტო ხარჯი	-	82,079	82,079
მთლიანი ვალდებულებების ეფექტი		(688,626)	

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი (წარდგენილი)	კორექტირება	2022 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშება)
შემოსავალი	3,959,577	4,681	3,964,258
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,762,513)	(3,156)	(1,765,669)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,297,946)	139,647	(1,158,299)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(113,401)	(27,223)	(140,624)
მოგება/ზარალი საკუროს სხვაობიდან	169,990	(22,110)	147,880
		91,839	

15 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 დაემატა რამოდენიმე ობიექტი.

16 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 სასესო ვალდებულება.