

**„ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
სააქციო საზოგადოება**

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2019

შინაარსი

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	i-iii
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სააქციო საზოადოება ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი აქციონერებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საინვესტიციო ქონების გაქირავება. საინვესტიციო ქონების წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ხდება ისტორიული ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით და საანგაროშგებო თარიღისთვის ის წარმოდგენილია 7,983,246 ლარის ოდენობით. ფასს სტანდარტების შესაბამისად დაშვებულია აღნიშნული წარდგენა, თუმცა ამ შემთხვევაში აუცილებელია შესაბამის განმარტებით შენიშვნაში საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების წარდგენა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშში არ არის საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება წარდგენილი რაც ფასს სტანდარტიდან გადახვევაა.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2019 წლის მმართველობის ანგარიშში.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე) გარდა ჩვენი დასკვნის - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“ - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს სტანდარტების შესაბამისად. ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელი არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე, ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ 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.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. # SARAS-A-129107)

2020 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით
მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. # SARAS-A-129107)

2020 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

RSM Georgia



სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	6,245,288	5,814,396
არამატერიალური აქტივები		7,876	8,816
საინვესტიციო ქონება	6	7,983,246	8,117,858
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,236,410	13,941,070
მოკლევადიანი აქტივები			
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	735,509	344,145
ნედლეული და მასალები	8	234,915	392,393
მოთხოვნები საბანკო დაწესებულებების მიმართ	9	6,906,590	5,205,108
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	435,450	214,865
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,312,464	6,156,511
სულ აქტივები		22,548,874	20,097,581
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	17	116,513	116,513
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	17	(531,680)	(531,680)
გაუნაწილებელი მოგება		22,818,573	20,404,921
სულ მფლობელთა კაპიტალი		22,403,406	19,989,754
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		3,703	30,132
მიღებული ავანსები		45,229	15,233
გადასახდელი გადასახადები		51,085	62,462
გადასახდელი ხელფასები		45,451	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		145,468	107,827
სულ ვალდებულებები		145,468	107,827
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		22,548,874	20,097,581

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 29 სექტემბერს:

ვასილ მენთეშაშვილი

გენერალური დირექტორი

თამარ რობიტაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	6,245,288	5,814,396
არამატერიალური აქტივები		7,876	8,816
საინვესტიციო ქონება	6	7,983,246	8,117,858
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,236,410	13,941,070
მოკლევადიანი აქტივები			
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	735,509	344,145
ნედლეული და მასალები	8	234,915	392,393
მოთხოვნები საბანკო დანესებულებების მიმართ	9	6,906,590	5,205,108
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	435,450	214,865
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,312,464	6,156,511
სულ აქტივები		22,548,874	20,097,581
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	17	116,513	116,513
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	17	(531,680)	(531,680)
გაუნაწილებელი მოგება		22,818,573	20,404,921
სულ მფლობელთა კაპიტალი		22,403,406	19,989,754
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		3,703	30,132
მიღებული ავანსები		45,229	15,233
გადასახდელი გადასახადები		51,085	62,462
გადასახდელი ხელფასები		45,451	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		145,468	107,827
სულ ვალდებულებები		145,468	107,827
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		22,548,874	20,097,581

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 29 სექტემბერს:

ვასილ მენთეშაშვილი

გენერალური დირექტორი



თამარ რობიტაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	11	4,538,949	4,717,919
განეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	12	(893,025)	(1,019,705)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		3,645,924	3,698,214
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,716,028)	(1,551,133)
ფინანსური შემოსავალი	14	576,139	267,166
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	15	(92,383)	(4,938)
მოგება დაბეგვრამდე		2,413,652	2,409,309
მოგების გადასახადი	16	-	-
წმინდა მოგება		2,413,652	2,409,309
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		2,413,652	2,409,309
შემოსავალი ერთ აქციაზე	17	26.93	26.88

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გამოსყიდული საკუთარი აქციები	გაუნაწილე ბელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	17	116,513	(531,680)	17,995,612	17,580,445
წმინდა მოგება		-	-	2,409,309	2,409,309
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	-	2,409,309	2,409,309
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	17	116,513	(531,680)	20,404,921	19,989,754
წმინდა მოგება		-	-	2,413,652	2,413,652
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	-	2,413,652	2,413,652
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	17	116,513	(531,680)	22,818,573	22,403,406

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე		2,413,652	2,409,309
კორექტირებები:			
გაუფასურების რეზერვი ფასს 9-ის ეფექტის	7	-	(20,815)
ცვთა და ამორტიზაცია	5,6,12,13	541,050	534,035
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	7	-	37,031
კურსთაშორის სხვაობა	14	(384,251)	(128,608)
საპროცენტო შემოსავალი	14	(183,758)	(138,150)
სულ საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში		2,386,693	2,692,802
ცვლილებამდე			
ცვლილებები მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	(341,637)	(276,675)
ცვლილებები მოთხოვნები საბანკო დანესებულებების მიმართ	9	(1,701,482)	(1,206,524)
ცვლილებები ნედლეული და მასალები	8	157,478	(118,221)
ცვლილებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები		3,550	3,591
ცვლილებები გადასახდელი ხელფასები		45,451	(3,150)
ცვლილებები გადასახდელი გადასახადები		(11,377)	11,748
სულ ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(1,848,017)	(1,589,231)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		538,676	1,103,571
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(842,423)	(1,435,274)
საინვესტიციო ქონების კაპიტალური შეკვეთება	6	(80,798)	(32,750)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	5	86,831	-
სულ ფულადი გასავალი საინვესტიციო საქმიანობისთვის		(836,390)	(1,468,024)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტი	14	153,310	135,619
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		153,310	135,619
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	10	214,865	313,789
წმინდა შემცირება წლის განმავლობაში		(144,404)	(228,834)
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	14	364,989	129,910
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10	435,450	214,865

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“

ფინანსური ანგარიშგება

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაფუძნდა 1996 წლის 30 აგვისტოს, საიდენტიფიკაციო კოდი - 202886172, იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, მარჯანიშვილის ქ. N5/დ. უზნაძის ქ. N16-18.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საინვესტიციო ქონების გაქირავება, ხოლო დამხმარე საქმიანობას - პოლიგრაფიული მომსახურება.

კომპანიაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 64 თანამშრომელი (2018: 54).

ძირითად აქციონერებს წარმოადგენენ ფიზიკური პირები.

პირები, რომლებიც აქციონერთა საერთო კრებაზე ფლობენ ან აკონტროლებენ ხმათა 5%-ს ან მეტს:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ვასილ მენტეშაშვილი	58.3676%;	58.3676%;
ნინო ჩანტლაძე	15.9755%.	15.9755%.
ალექსანდრე ანჭაფარიძე	6.0061%;	6.0061%;
სხვა აქციონერები	19.6508%	19.6508%
სულ	100%	100%

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი. ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები.

რეალური ღირებულება. რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ჰიპოთეტური ოპერაციის შემთხვევაში.

როდესაც ხდება რეალური ღირებულების შეფასება, კომპანია იყენებს საჭაროდ გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საჭაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს და მინიმალურად

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იყენებს არასაჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზს). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

რეალური ღირებულების დადგენისას, გამოყენებული მონაცემების საჯარო ხელმისაწვდომობის მიხედვით, იყოფა იერარქიის 3 დონედ:

- დონე 1 - რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის მოქმედ ბაზრებზე კვოტირებული ფასები.
- დონე 2 - რეალური ღირებულება ფასდება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1 -ში გათვალისწინებული კვოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება საჯაროდ, პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით).
- დონე 3 – რეალური ღირებულება ფასდება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საჯაროდ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და ამ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

შემოსავალი. შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება - საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი, სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს, მაგრამ გამორიცხავს სესხის ხარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივ სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდგომ.

ძირითადი საშუალებები. თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მითანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებას მინუს დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მისი მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

- | | |
|---|-----------|
| • შენობა - ნაგებობები | 5%; |
| • მანქანა-დანადგარები | 20%, 25%; |
| • სპეციალური დანადგარები და ინსტრუმენტები | 10%, 20%; |
| • საოფისე ავეჯი და მოწყობილობები | 20%; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები; | 20%; |
| • კომპიუტერული აღჭურვილობა | 20%. |

ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლის მიღება და / ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შეძენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს. საწყისი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის (20 წლის) განმავლობაში. მიწა არ იცვითება. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად.

- | | |
|-----------------------|-----|
| • შენობა - ნაგებობები | 5%; |
|-----------------------|-----|

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

მფლობელთა კაპიტალი. მფლობელთა კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მენილეების მიერ მის საკუთარ კაპიტალში შეტანილი თანხებისა და აქტივების შეტანის თარიღისთვის შეფასებულ რეალურ ღირებულებას.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები არის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება

ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრების ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში ფასდება და აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში გარიგების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ფასდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების თარიღის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. კურსთა შორისი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	3.2095
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	3.0701
საშ. გაცვლ. კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრ. წლისათვის	2.8192	3.1553
საშ. გაცვლ. კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრ. წლისათვის	2.5095	2.8322

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის დარიცხვა/კრედიტი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებებში. მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც სავარაუდოდ გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან მისაღებაა მათგან მიმდინარე და წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგება-ზარალთან დაკავშირებით. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხულია აღმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯში.

დივიდენდები. დივიდენდები აკლდება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშს იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი ცხადდება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი, აისახება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

გაქვითვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები გაქვითულად აღირიცხება და წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს თანხების გაქვითვის კანონიერი უფლება, და არსებობს განზრახვა მოხდეს ურთიერთჩარიცხვა ან მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დარეგულირება ერთდროულად.

პერსონალის ხარჯი და დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, სარგოები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულება, ბონუსები, არაფულადი სარგებელი და საპენსიო სააგენტოში შენატანები დაირიცხება იმ წელს, რომელ წელსაც გაწეული იქნა შესაბამისი მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციული დანახარჯის გათვალისწინებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ბიზნესმოდელი. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელზე. ბიზნესმოდელის შეფასების დროს კომპანია აფასებს პერიოდის განმავლობაში გაყიდული სავალ ფინანსური ინსტრუმენტების არსებითობას პორტფელის ღირებულებასთან მიმართებაში იმ პირობით, რომ გაყიდვა არ ხდება კრედიტის გაუფასურებით გამოწვეული პოტენციური ზარალის მინიმიზირებისთვის. იქიდან გამომდინარე, რომ პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ მოუხდენია სავალ ფინანსური აქტივების გაყიდვა, მისი ბიზნესმოდელი და შესაბამისად მისი სავალ ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ „ამოღებისთვის ფლობილობის“ კრიტერიუმს.

ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ბიზნეს-მოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, კომპანია აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”). შეფასებისას კომპანია განიხილავს შესაბამება თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ე.ი. პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, სხვა საბაზო საკრედიტო რისკების და მოგების კოეფიციენტის ასპექტს. თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL), კომპანიას არ ჰქონია ასეთი კატეგორიის ფინანსური აქტივები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადახედვა.

შეფასების კატეგორიები. სავალ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნესმოდელზე დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვასა და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის სავალ ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ ორივე კრიტერიუმს, კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შესაბამის კატეგორიაში და ახორციელებს მის შემდგომ შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

ამორტიზირებული ღირებულება. ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარების თარიღისთვის, გამოკლებული ნებისმიერი სესხის ძირითადი თანხის დასაფარად განხორციელებული გადახდები, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში - გამოკლებული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ანარიცხი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი, რათა მიღწეულ იქნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) წილობრივ/პროცენტულ გამოხატულებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს შეფასებული მომავალი ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულადი შესავლების (მათ შორის საკრედიტო დანაკარგების), ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებაში დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მომსახურების სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში. დღევანდელი ღირებულების გათვლები მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახადს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის დროსაც ფასდება მთლიანი მოსალოდნელი ზარალი აქტივისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება საკრედიტო რისკების მახასიათებლებისა და გადაცილებული დღეების მიხედვით.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივების ჩამოწერა ხდება მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც კომპანია ამოწურავს მათი ამოღების ყველა პრაქტიკულ საშუალებას და დაასკვნის, რომ არ არსებობს მათი აღდგენის არანაირი გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა ნიშნავს აღიარების შეწყვეტას. მათი ანაზღაურების გონივრული მოლოდინის არ არსებობის მაჩვენებლებია, მათ შორის, კომპანიის ვალის დაფარვის გეგმაში მოვალის მონაწილეობის უუნარობა და 365 დღეზე გრძელ პერიოდში ხელშეკრულებით გათვალისწინებული თანხის გადახდის შეუძლებლობა. კომპანიას შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება სააღსრულებო წარმოებას, როდესაც კომპანია ცდილობს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული თანხების ანაზღაურებას, თუმცა არ არსებობს მათი აღდგენის გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

აღიარების შეწყვეტა. ორგანიზაცია ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3. ძალაში შესული ფასს სტანდარტები / მათში ცვლილებები.

ქვემოთ წარმოდგენილი ცვლილებები ფასს-ში შევიდა ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

- ფასს 16 იჯარა. ფასს 16 ცვლის ბასს 17-ს იჯარები წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.
- ფასიკ 23 “გაურკვევლობები მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ” (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- წინსწრებით დაფარვის თავისებურებები უარყოფითი ანაზღაურებით – ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- ცვლილებები ბასს 28-ში „გრძელვადიანი ინტერესები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ - (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ).
- წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2015 – 2017 წლების ციკლში - შესწორებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-ში და ბასს 23-ში (გამოიცა 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“

ფინანსური ანგარიშგება

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

- ცვლილებები ბასს 19-ში “გეგმის ცვლილება, სეკვესტრი ან ანგარიშსწორება გეგმის მიხედვით.” (გამოიცა 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ) .
- ცვლილებები ბასს 12-ში, მოგების გადასახადები.

4. სიახლეები ფასს სტანდარტებში

სიახლეები ფასს სტანდარტებში მოცემულია ქვემოთ. კომპანიას ჯერ არ მიუღია და არ დაუნერგავს ქვემოთ მოყვანილი სიახლეები თავის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ფასს-ის ძირითადი ცვლილებები

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვა არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. კომპანია თვლის, რომ ახალი სტანდარტი გავლენას არ მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“

ფინანსური ანგარიშგება

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარ ები	დაუმთავრებე ლი მშენებლობა	სპეციალური დანადგარები და ინსტრუმენტები	საოფისე აღჭურვილო ბა	ავტოსატრანსპ ორტო საშუალებები	კომპიუტერულ ი აღჭურვილობა	სულ
ღირებულება									
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,369,755	1,832,567	697,626	18,696	217,960	385,917	126,104	185,598	5,834,223
შეძენა	-	106,356	13,037	1,258,426	5,635	48,951	-	591	1,432,996
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(2,686)	-	-	(2,686)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,369,755	1,938,923	710,663	1,277,122	223,595	432,182	126,104	186,189	7,264,533
შეძენა	-	242,544	1,460	560,221	5,896	11,576	189	20,537	842,423
ჩამოწერა	-	(101,083)	-	-	-	-	-	-	(101,083)
რეკლასიფიკაცია საინვ.ქონებაზე	9,711	-	-	-	-	-	-	-	9,711
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,379,466	2,080,384	712,123	1,837,343	229,491	443,758	126,293	206,726	8,015,584
ცვეთა და გაუფასურება									
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(303,567)	(205,400)	-	(142,217)	(252,443)	(70,462)	(149,391)	(1,123,480)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(92,712)	(128,212)	-	(22,501)	(50,742)	(13,228)	(21,726)	(329,121)
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა	-	-	-	-	-	2,464	-	-	2,464

სს „ბეტდვითი სიტყვის კომბინატი“

ფინანსური ანგარიშგება

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარ ები	დაუმთავრებე ლი მშენებლობა	სპეციალური დანადგარები და ინსტრუმენტები	საოფისე აღჭურვილო ბა	ავტოსატრანსპ ორტო საშუალებები	კომპიუტერული აღჭურვილობა	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(396,279)	(333,612)	-	(164,718)	(300,721)	(83,690)	(171,117)	(1,450,137)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(95,900)	(127,713)	-	(23,513)	(50,378)	(10,857)	(26,050)	(334,411)
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა	-	14,252	-	-	-	-	-	-	14,252
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(477,927)	(461,325)	-	(188,231)	(351,099)	(94,547)	(197,167)	(1,770,296)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,369,755	1,542,644	377,051	1,277,122	58,877	131,461	42,414	15,072	5,814,396
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,379,466	1,602,457	250,798	1,837,343	41,260	92,659	31,746	9,559	6,245,288

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ იყო იპოთეკით დატვირთული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიწის საერთო ფართობი შეადგენს 9,100 კვ.მ.-ს. ხოლო მასზედ მდებარე შენობა-ნაგებობები - 13,805 კვ.მ.-ს, რომლიდანაც ადმინისტრაციული მიზნებისთვის განკუთვნილი შენობა-ნაგებობების ფართის წარმოადგენს 3,669 (2018:3,497) კვ.მ, ხოლო საერთო გამოყენების ფართის -1,548 კვ.მ, შენობა-ნაგებობის დარჩენილი ნაწილი 8,588 (2018:8,760) კვ.მ-ის ოდენობით აღრიცხულია, როგორც საინვესტიციო ქონება იხ. შენიშვნა N 6-ში.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	სულ
ღირებულება			
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,820,245	4,072,562	9,892,807
შეძენა		32,750	32,750
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,820,245	4,105,312	9,925,557
შეძენა	-	80,798	80,798
რეკლასიფიკაცია ძირითადი საშუალებებიდან	(9,711)	-	(9,711)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,810,534	4,186,110	9,996,644
ცვეთა და გაუფასურება			
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(1,603,724)	(1,603,724)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(203,975)	(203,975)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(1,807,699)	(1,807,699)
ცვეთა წლის მანძილზე		(205,699)	(205,699)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		(2,013,398)	(2,013,398)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,820,245	2,468,838	8,289,083
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,820,245	2,297,613	8,117,858
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,810,534	2,172,712	7,983,246

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საინვესტიციო ქონება არ იყო იპოთეკით დატვირთული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

უძრავი ქონება მდებარეობს ქ. თბილისში, მარჯანიშვილის ქ. N5/ დ. უზნაძის ქ. N16-18. 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საკუთრებაში არსებული შენობა-ნაგებობები და მიწა გამოყენებულია როგორც მესაკუთრის მიერ დაკავებულ ქონებად იხ. შენიშვნა N5-ში და ასევე საინვესტიციო ქონებად.

7. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საიჯარო მოთხოვნები	441,369	213,436
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	337,224	150,876
სხვა მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	14,762	37,679
მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	(57,846)	(57,846)
სულ	735,509	344,145

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოცემულია მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
31 დეკემბრის მდგომარეობით	57,846	294,831
რეკლასიფიცირება გაუნაწილებელი მოგების საწყის ნაშთზე	-	20,815
2018 წლის 1 იანვრისთვის საწყისი გაუფასურების ანარიცხი - ფასს 9-ის მიხედვით	-	315,646
გაუფასურების ანარიცხის ზრდა აღიარებული მოგება-ზარალში წლის განმავლობაში	-	37,031
წლის განმავლობაში აღდგენა	-	(294,831)
სულ გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	57,846	57,846

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო არსებითი სხვაობა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებასა და მის რეალურ ღირებულებას შორის.

კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა იხილეთ შენიშვნა N 14-ში.

8. ნედლეული და მასალები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნედლეული და მასალები	231,213	387,357
სხვა მასალები	3,702	5,036
სულ	234,915	392,393

ნედლეული და მასალები მოიცავს პოლიგრაფიული მასალებს და ასევე სხვადასხვა სამშენებლო და სარემონტო მასალებს.

9. მოთხოვნები საბანკო დაწესებულებების მიმართ

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ვადიანი ანაბარი	6,833,926	5,165,046
მისაღები პროცენტი	72,664	40,062
სულ	6,906,590	5,205,108

კომპანიას 2019 წლის დასრულებული წლისთვის გახსნილი ჰქონდა 1 წლიანი ანაბრები ნომინალური საპროცენტო სარგებლით - 2.5 % სს თი ბი სი ბანკსა და 3.3% და 1,6% პროკრედიტ ბანკებში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ ყოფილა არსებითი განსხვავება ნომინალურ და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს შორის.

კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა იხილეთ განმარტებით შენიშვნა N14-ში.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული სალაროში	2,896	1,488
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	409,517	201,333
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	23,037	12,044
სულ	435,450	214,865

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო არსებითი სხვაობა ფული და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მის რეალურ ღირებულებას შორის.

კურსთაშორის სხვაობის გავლენა იხილეთ განმარტებით შენიშვნა N14-ში.

11. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მომსახურების და მიწოდებული პროდუქციის ტიპები:

	2019	2018
საიტარო შემოსავლები	3,961,563	4,030,461
შემოსავალი პოლიგრაფიიდან	283,343	358,191
სხვა შემოსავლები	294,043	329,267
სულ	4,538,949	4,717,919

საიტარო შემოსავლები მოიცავს შენობა-ნაგებობების გაქირავებიდან მიღებულ შემოსავალს.

სხვა შემოსავლები მოიცავს შემოსავალს: ელექტროენერგიის საფასურს 197,453 ლარი (2018: 206,339 ლარი) წყლისა და დასუფთავების საფასურს 78,979 ლარს (2018: 102,590 ლარი), საპარკინგე ადგილის გაქირავებიდან მიღებულ შემოსავალს 2,647 (2018: 2,592 ლარი) ლარს, ჯარტის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს 4,742 (2018: 1,930 ლარი) ლარს, იურიდიული მისამართით სარგებლობის თანხას 7,107 (2018: 5,380) ლარს და საკონფერენციო დარბაზის გაქირავებიდან მიღებულ თანხას 3,115 (2018: 5,262) ლარს.

12. გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება

	2019	2018
საიტარო შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები		
ცვეთის ხარჯი	285,864	332,187
შენობის დაცვის ხარჯები	7,627	46,068
სხვა ხარჯები	124	8,313
პოლიგრაფიიდან მიღებულ შემოსავალთან დაკავშირებული		
ძირითადი მასალების დანახარჯები / შეძენა	153,528	185,963
პირდაპირი ხელფასი	101,777	80,564
ცვეთის ხარჯი	134,696	128,922
სხვა ხარჯები	10,709	12,101
სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებულ ხარჯები		
კომუნალური ხარჯები	198,700	225,587
სულ	893,025	1,019,705

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	1,348,839	1,150,589
ცვეთის ხარჯი	120,701	72,928
კომუნალური მომსახურება	109,362	52,140
საგადასახადო ხარჯი	62,586	56,128
საკონსულტაციო ხარჯები	26,052	22,034
საოფისე ხარჯები	10,946	12,017
დაცვის ხარჯი	5,085	30,203
უიმედო ვალების ჩამოწერა	-	37,031
მივლინების ხარჯი	-	10,587
სხვა საერთო ხარჯები	32,457	107,476
სულ	1,716,028	1,551,133

შრომის ანაზღაურება მოიცავს პრემიებს 50,002 (2018:18,850) ლარის ოდენობით.

14. ფინანსური შემოსავალი

	2019	2018
დადებითი საკურსო სხვაობები	502,751	284,214
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(118,500)	(155,606)
საპროცენტო შემოსავალი	183,758	138,150
სხვა წმინდა ფინანსური შემოსავალი	8,130	408
სულ	576,139	267,166

ყოველდღიური საკურსო სხვაობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის მუხლების მიხედვით წარმოდენილია ქვედა ცხრილში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დადებითი საკურსო სხვაობიდან	უარყოფით საკურსო სხვაობიდან
ფული და ფულის ექვივალენტები	17,722	15,447
მოთხოვნები საბანკო დაწესებულებების მიმართ	460,458	97,745
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	24,571	5,292
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	-	16
სულ	502,751	118,500

ყოველდღიური საკურსო სხვაობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის მუხლების მიხედვით წარმოდენილია ქვედა ცხრილში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დადებითი საკურსო სხვაობიდან	უარყოფით საკურსო სხვაობიდან
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,108	28,957
მოთხოვნები საბანკო დაწესებულებების მიმართ	268,472	124,713
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	634	1,936
სულ	284,214	155,606

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

საპროცენტო შემოსავალი 2019 წლის განმავლობაში შედგება სს „თი ბი სი ბანკისა“ და სს „პროკრედიტ ბანკის“ პროცენტისგან შემდგენილი განაწილებით:

საპროცენტო შემოსავლები	დოლარი	ევრო	სულ
სს „პროკრედიტ ბანკი“	176,852	3,597	180,449
სს „თი ბი სი ბანკი“	3,309	-	3,309
სულ	180,161	3,597	183,758

საპროცენტო შემოსავალი 2018 წლის განმავლობაში შედგება სს „თი ბი სი ბანკისა“ და სს „პროკრედიტ ბანკის“ პროცენტისგან შემდგენილი განაწილებით:

საპროცენტო შემოსავლები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სს „პროკრედიტ ბანკი“	46,432	72,760	355	119,547
სს „თი ბი სი ბანკი“	-	18,603	-	18,603
სულ	46,432	91,363	355	138,150

საპროცენტო შემოსავლებისა და განაკვეთების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 9-ში.

15. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი მოიცავს 86,831 ლარის ზარალს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან და დემონტაჟიდან.

16. მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები რომელიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად ცვლილებებში ერთერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება მოგების განაწილების დროს არ აღიარდება კომპანიის ბალანსზე.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი უცვლელია და შეადგენს 116,513 ლარს (2018:116,513) (89,625 ჩვეულებრივი აქცია თითოეული 1.3 ლარის ნომინალური ღირებულებით).

კომპანიამ 2015 და 2016 წლებში გამოისყიდა და საანგარიშგებო თარიღისთვის მის ხაზინაში ინახება ჯამურად 3,979 ცალი სახაზინო აქცია, აქციების გამოსყიდვა კომპანიას დაუჯდა 531,680 ლარი. 2019 წლის განმავლობაში შემოსავალმა ერთ აქციაზე შეადგინა 26.93 (2018:26.88) ლარი.

2019 და 2018 წლების საანგარიშგებო პერიოდში არ მომხდარა აქციების შემცირება ან გაზრდა და დივიდენდის გაცემა კომპანიის მიერ.

18. ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს, საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირება საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

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

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	435,450	214,865
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	398,285	193,269
მოთხოვნები საბანკო დანესებულების მიმართ	6,906,590	5,205,108
სულ ფინანსური აქტივები	7,740,325	5,613,242
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	3,703	30,119
გადასახდელი ხელფასები	45,451	-
გადასახდელი გადასახადები	51,085	62,462
სულ ფინანსური ვალდებულებები	100,239	92,581

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტი ან კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მთლიანი თანხის ან მისი ნაწილის გადახდას ან დროულად ვერ შეასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

საკრედიტო რისკის მიმართ კომპანიის მაქსიმალური მგრძნობიარობა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში. აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლის შესაძლებლობას არ აქვს არსებითი მნიშვნელობა პოტენციური საკრედიტო რისკის შემცირებისთვის.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

კომპანია პოლიტიკის მიხედვით ურთიერთობს გადახდისუნარიან კრედიტორებთან რის შედეგადაც ამცირებს კონტრაქტორის დეფოლტის რისკს რაც თავის მხრივ ამცირებს ფინანსური ზარალის მოხდენის ალბათობას.

ვინაიდან კომპანია თანამშრომლობს კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებთან და საკრედიტო კონტროლისა და მასთან დაკავშირებული რისკის შეფასების პროცედურის შესაბამისად, ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში და სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

საბალანსო აქტივებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკები შემდეგია:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	435,450	214,865
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	398,285	193,269
მოთხოვნები საბანკო დაწესებულებების მიმართ	6,906,590	5,205,108
სულ ფინანსური აქტივები	7,740,325	5,613,242

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	435,450	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	398,285	-	-	-
მოთხოვნები საბანკო დაწესებულებების მიმართ	6,906,590	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	7,740,325	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,703	-	-	-
გადასახდელი ხელფასები	45,451	-	-	-
გადასახდელი გადასახადები	51,085	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	100,239	-	-	-
ლიკვიდურობის პოზიცია	7,640,086	-	-	-

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	214,865	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	193,269	-	-	-
მოთხოვნები საბანკო დაწესებულებების მიმართ	5,205,108	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	5,613,242	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30,119	-	-	-
გადასახდელი გადასახადები	62,462	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	92,581	-	-	-
ლიკვიდურობის პოზიცია	5,671,537	-	-	-

საბაზრო რისკი. რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ქვემოთ მოცემულ კომპონენტებს:

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი;

აღნიშნულ რისკებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები:

საპროცენტო რისკი. კომპანიას საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. კომპანიას გააჩნია ფიქსირებულ განაკვეთიანი მოთხოვნები საბანკო დაწესებულებების მიმართ, თუმცა ეს მოთხოვნები არის მოკლევადიანი, შესაბამისად საპროცენტო რისკი საანგარიშგებო და შესაღარიის თარიღისთვის არის არა არსებითი.

სავალუტო რისკი. უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

კომპანიის სავალუტო რისკის პოზიცია მოცემულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის მიმართ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
ლარი	487,295	100,239	387,056
აშშ დოლარი	6,979,836	-	6,979,836
ევრო	273,194	-	273,194
2019 წლის 31 დეკემბერი	7,740,325	100,239	7,640,086

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის მიმართ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
ლარი	388,834	92,581	296,253
აშშ დოლარი	4,973,698	-	4,973,698
ევრო	250,710	-	250,710
2018 წლის 31 დეკემბერი	5,613,242	92,581	5,520,661

შესაბამისი ვალუტის 10%-იანი გაუფასურებით გამოწვეული ეფექტი კომპანიის წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2019	2018
აშშ დოლარი	697,984	497,370
ევრო	27,320	25,071

19. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მოკლევადიანი ვადიანობის პროფილიდან გამომდინარე მათი საბალანსო და რეალური ღირებულება საანგარიშო თარიღსა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერთმანეთს ემთხვევა.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება კომპანიის მიერ გამოითვლება საბაზრო ინფორმაციის, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შესაბამისი შეფასების მეთოდების საფუძველზე. თუმცა საბაზრო ინფორმაციის ინტერპრეტაციისთვის სამართლიანი ღირებულების დადგენის მიზნით აუცილებელია პროფესიული მსჯელობის გამოყენება.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დადგენისას მენეჯმენტმა გამოიყენა ყველა სახის ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაცია.

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი გვიჩვენებს რეალური ღირებულების იერარქიას:

2019				
სამართლიანი ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:				
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	435,450	-	-	435,450
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	398,285	398,285
მოთხოვნები საბანკო დანესებულების მიმართ	6,906,590	-	-	6,906,590
სულ ფინანსური აქტივები	7,342,040	-	398,285	7,740,325
ფინანსური ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	3,703	3,703
გადასახდელი ხელფასები	-	-	45,451	45,451
გადასახდელი გადასახადები	-	-	51,085	51,085
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	100,239	100,239

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	2018			
	სამართლიანი ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	214,865	-	-	214,865
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	193,269	193,269
მოთხოვნები საბანკო დაწესებულების მიმართ	5,205,108	-	-	5,205,108
სულ ფინანსური აქტივები	5,419,973	-	193,269	5,613,242
ფინანსური ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	30,119	30,119
გადასახდელი გადასახადები	-	-	62,462	62,462
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	92,581	92,581

20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მომდევნო ცხრილში ილუსტრირებულია არსებითი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც გახორციელდა პერიოდის განმავლობაში:

პერიოდის განმავლობაში ხელმძღვანელობასა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2019	2018
ხელფასები და ბონუსები	739,189	675,447
სულ	739,189	675,447

21. პირობითი ვალდებულებები

კომპანია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ ფლობდა პირობით ვალდებულებებს.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

კოვიდ-19-ის პანდემიამ მთელს მსოფლიოში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა ადამიანის ცხოვრებაზე, რაც ხელს უშლის ლოგისტიკური ჯაჭვების მუშაობას და ამცირებს საგარეო და საშინაო მოთხოვნას. ამასთანავე იზრდება რისკი და გაურკვეველობა მომავლის შესახებ. იმის გათვალისწინებით, რომ ბოლოდროინდელი საშინაო და გლობალური მოვლენები ვირუსის შედეგად არის გამოწვეული, ჩვენ დროულად განვიხილეთ და გადავხედეთ ჩვენი ორგანიზაციის სამომავლო რისკებს. დღეისათვის, ამ კრიზისის გავლენა ადგილობრივ ინდუსტრიასა და ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკაზე, რჩება ბუნდოვანი.

სააქციო საზოგადოება "ზეჯდვითი სიტყვის კომბინატი"

2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება

ქ. თბილისი
29 სექტემბერი 2020 წ.

შინაარსი

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	3
განვითარების გეგმები	3
ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	3
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	4
აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	4
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	5
წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	5
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	6

გენერალური დირექტორი
ვასილ მენთეშაშვილი



საქმიანობის მიმოხილვა, შედეგები და მდგომარეობა

სააქციო საზოგადოება ბეტდვითი სიტყვის კომბინატი დაფუძნდა სახელმწიფო ქონების მართვის სამინისტროს კოლეგიის 1994 წლის 25 ივლისის #04.16.54 დადგენილებით. პირველად რეგისტრირებულია ქ. თბილისის მერიის საქალაქო მმართველობის ჩუღურეთის რაიონის გამგეობის 1994 წლის 5 აგვისტოს #315 განკარგულებით, ხოლო შემდეგ თბილისის ჩუღურეთის რაიონის სასამართლოს 1996 წლის 30 აგვისტოს დადგენილებით რეგისტრაციის #03/5-26 და ქ. თბილისის დიდუბე-ჩუღურეთის განყოფილების საგადასახადო ინსპექციაში 2005 წლის 20 სექტემბერს სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების არჩევასთან დაკავშირებით. უკანასკნელად სააქციო საზოგადოებამ რეგისტრაცია გაიარა იუსტიციის სამინისტროს საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში 2016 წლის 25 თებერვალს სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილის არჩევასთან დაკავშირებით.

სააქციო საზოგადოების იურიდიული მისამართია: საქართველო, 0102, ქ. თბილისი, მარტანიშვილის ქ. #5/დ. უზნაძის ქ. #16-18.

საზოგადოების ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საგამომცემლო და პოლიგრაფიული საქმიანობა, აგრეთვე საიჯარო მომსახურეობა. საზოგადოებას უფლება აქვს განახორციელოს ნებისმიერი საქმიანობა, რომელიც არ ეწინააღმდეგება მოქმედ კანონმდებლობას და პირდაპირ ან არაპირდაპირ ემსახურება საზოგადოების მიზნებსა და ინტერესებს. საზოგადოება თავის საქმიანობას ახორციელებს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

❖ განვითარების გეგმები

საზოგადოების საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთზე მდგარ I და II ნაგებობებს გაუკეთდა რეკონსტრუქცია, რომელიც მნიშვნელოვანი კომერციული პროექტის განხორციელების საფუძველი გახდება და მომავალში იფუნქციონირებს თანამედროვე უმაღლესი სტანდარტების მქონე ობიექტი - სასტუმრო, რაც საზოგადოებისათვის მნიშვნელოვანი მოგების (შემოსავლის) წყარო იქნება.

❖ ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

საზოგადოებას ფილიალები არ გააჩნია.

გენერალური დირექტორი
ვასილ მენთეშაშვილი

❖ კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2019 წელი ისევე, როგორც წინა წლები, მენეჯმენტმა სასტუმროს მოწყობა-განვითარების გეგმების განხორციელებას დაუთმო:

- გადაწყდა სასტუმროსათვის სპა-სარელაქსაციო სივრცის მოწყობა. მისი ინტერიერის დიზაინისა და ტექნიკური აღჭურვის კონცეფციის შესაქმნელად კონტრაქტი გავაფორმეთ იტალიელ არქიტექტორ-დიზაინერთა ჯგუფთან.
- სპა-სარელაქსაციო სივრცის მოწყობის გადაწყვეტილებამ დამატებითი სირთულეები შეგვიქმნა, როგორცაა წყალარინების ალტერნატიული სისტემა, შიდა ტიხრების დამატება და ა.შ.
- მომზადდა სასტუმროს ინჟინერიების პროექტები;
- დასრულდა სუსტი დენების საპროექტო სამუშაოები;
- შენობის სიძველიდან გამომდინარე არჩევანი შევაჩერეთ გათბობა-გაგრილების ჩილერის სისტემაზე;

სასტუმროსთვის გამოყოფილ ფართში კვლავაც მიმდინარეობს სარეკონსტრუქციო სამუშაოები, კონსულტანტთა ჯგუფის რეკომენდაციების გათვალისწინებით.

სასტუმროს პროექტის პარალელურად ჩატარდა

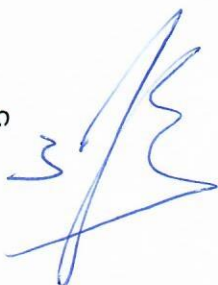
- ეზოს კეთილმოწყობისა და არსებული წყალმომარაგების, საკანალიზაციო და სანიაღვრე სისტემების სარეაბილიტაციო სამუშაოები;
- შეიცვალა ეზოს ასფალტის საფარი;
- შეირჩა ჯგუფი საქვების პროექტის მოსამზადებლად. აღნიშნული საქვაბე გააერთიანებს ყველა ნაგებობის გათბობის სისტემას;
- კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში მოვიყვანეთ ხანძარუსაფრთხოების ინვენტარი;
- მოვაშენეთ კადრი შრომის უსაფრთხოების სპეციალობით;

საანგარიშო წელს კვლევით სფეროში პროექტები არ განგვიხორციელებია.

❖ აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

საანგარიშო პერიოდში საოპერაციო შემოსავლები გასულ წელთან შედარებით 178,970 ლარით შემცირდა და 4,538,949 ლარი შეადგინა. წმინდა მოგება 2,413,652 ლარის ტოლია, შემოსავალი 1 აქციაზე 26.93 ლარია. გრძელვადიანი აქტივები გაზრდილია 295,340 ლარით, ძირითადად, სარემონტო-სარეკონსტრუქციო სამუშაოების კაპიტალიზაციის ხარჯზე.

გენერალური დირექტორი
ვასილ მენთეშაშვილი



სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“

❖ ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

საანგარიშგებო პერიოდში საზოგადოებას არ აქვს შეძენილი საკუთარი აქციები.

❖ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია წარმოების განვითარების გეგმის შესაბამისად. შემდგომი პერიოდის განვითარების გეგმა ითვალისწინებს, რომ არსებული რესურსების პირობებში საწარმოს უნარი აქვს უწყვეტად განახორციელოს საოპერაციო საქმიანობა მომავალშიც.

აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავლები და ხარჯები შეფასებული უცხოური ვალუტით აღრიცხვაში აღიარებულია ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობა მოგება-ზარალის ანგარიშს მიეკუთვნება იმ საანგარიშგებო პერიოდს, როცა ის წარმოიშვა.

რეალიზაციის მაჩვენებელი წარმოადგენს იურიდიული და ფიზიკური პირებისათვის გაწეული მომსახურებებისათვის მიღებულ და მისაღებ თანხებს დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავალი მოგება-ზარალის ანგარიშგებას მიეკუთვნება იმ საანგარიშგებო პერიოდს, როდესაც მოხდა გამომუშავება, თანახმად რეალიზაციის პრინციპისა

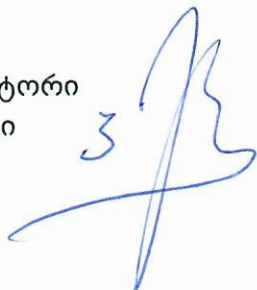
ფინანსური ოპერაციები მოიცავს ვადიან და საინვესტიციო ანაბარებზე დარიცხულ პროცენტებს. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული ფულადი მუხლების გადაფასება წარმოებს საბოლოო კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული ფინანსური შედეგები ანგარიშგებაში ასახულია ნეტო თანხით.

ძირითადი საშუალებები მოიცავს: მიწას, შენობა-ნაგებობებს, მანქანა-დანადგარებს, რომლითაც ხორციელდება საწარმოს საოპერაციო საქმიანობა, ასევე საოფისე აღჭურვილობის ავეჯს და სხვა ინვენტარს.

ძირითადი საშუალებები აღიარებულია შეძენის ღირებულებისა და დაგროვილ ამორტიზაციის შორის სხვაობით.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხებათ ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღით, პირდაპირი მეთოდით დადგენილი ნორმების მიხედვით:

გენერალური დირექტორი
ვასილ მენთეშაშვილი



სს „ბეტდვითი სიტყვის კომბინატი“

- შენობა-ნაგებობები _ 20 წელი
- მანქანა-დანადგარები _ 4-5 წელი
- ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი _ 5-10 წელი
- არამატერიალური აქტივები _ 10 წელი

დანახარჯები ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვასა და რემონტზე, რომლითაც არ იზრდება ძირითადი საშუალებების ღირებულება, მიკუთვნებულია საოპერაციო ხარჯებზე. დანახარჯები, რომლებიც გაიწევა ძირითადი საშუალებების რეკონსტრუქციაზე, განახლებაზე და გადაიარაღებაზე კაპიტალიზირდება და ზრდის ძირითადი საშუალებების ღირებულებას.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა წარმოებს უწყვეტი მეთოდით, სალდირებული წესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მომსახურების თვითღირებულების ხარჯებს მიკუთვნებული აქვს პირდაპირი ხარჯები (მასალები და ხელფასი) და საწარმოო-საექსპლუატაციო ხარჯები. ხარჯები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახულია შესაბამისობის პრინციპის მიხედვით.

დებიტორული დავალიანებები აღიარებულია ნომინალური ღირებულებით საეგვო ვალების რეზერვის გამოკლებით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს: ნაღდ ეროვნულ ვალუტას სალაროში და ფულად საშუალებებს საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში, ასევე ვადიან დეპოზიტებსაც.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

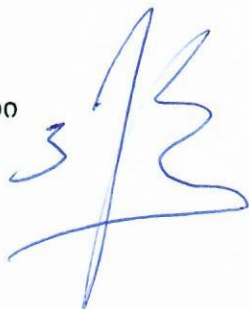
საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

საკრედიტო რისკი: დანაკარგის ალბათობა იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.

ასეთი რისკები, შეძლებისდაგვარად მინიმუმამდეა დაყვანილი მოთხოვნების ვადის კონტროლითა და საიმედო, კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში გახსნილი ანაბრების საშუალებით.

ფულადი ნაკადების რისკი: კომპანიისათვის გათანაბრებულია საკრედიტო რისკთან.

გენერალური დირექტორი
ვასილ მენთეშაშვილი



სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით. ფულადი სახსრების ძირითადი ნაწილი განთავსებულია საბანკო ანგარიშებზე. შესაბამისად, საბალანსო ლიკვიდურობის რისკი მინიმალურია.

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- **საპროცენტო რისკი** - კომპანიას არ აქვს სესხები. აქვს მხოლოდ ანაბრები. შესაბამისად, ეს რისკი დაბალია.
- **სავალუტო რისკი** - კომპანიას აქვს ანაბრები უცხოურ ვალუტაში. იგი მუდმივად ახდენს სავალუტო ცვლილებების შეფასებასა და მონიტორინგს.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით: კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით. კომპანიას შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ აქვს რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინანსწარ დადგენილი პოლიტიკა.

გენერალური დირექტორი
ვასილ მენთეშაშვილი

