**„ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“**
**სააქციო საზოგადოება**

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2020

**შინაარსი**


| | |
|---|---|
| ფინანსური ანგარიშგება | გვერდი |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა | ii-iv |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება | 1 |
| მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 2 |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება | 3 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება | 4 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები | 5-28 |

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

სააქციო საზოგადოება „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“ კომპანიის აქციონერებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

**დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

**პირობითი მოსაზრება**

ჩავატარეთ სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი-ს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 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, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 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 ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია ფასს-ების შესაბამისად, არ ასახავს საკუთრებაში არსებული და თვითღირებულებით აღრიცხული საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციას, როგორც ეს მოთხოვნილია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტ (ბასს) 40 „საინვესტიციო ქონება“-ით. აღნიშნული წარმოადგენს ბასს 40 „საინვესტიციო ქონება“-ის მოთხოვნის დარღვევას რის გამოც ჩვენი მოსაზრება არის მოდიფიცირებული.

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - *„აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.* ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-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 2020 წლის მმართველობით ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

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.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობითი ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე –6 მუხლის მე –7 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილი, რომელიც თარიღდება 2021 წლის 29 აპრილით.

**ხელმძღვანელობისა და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

კომპანიისს 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 კომპანიისს 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 კომპანიისს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელი არის კომპანიისს 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 დავგეგმოთ 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.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

29 აპრილი 2021
არესემ საქართველოს სახელით
მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

- 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 დავგეგმოთ 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.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

29 აპრილი 2021
არესემ საქართველოს სახელით
მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia

**სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“**
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
**ქართულ ლარში**

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|---|---|---|---|
| **გრძელვადიანი აქტივები** | | | |
| ძირითადი საშუალებები | 5 | 6,302,942 | 6,245,288 |
| არამატერიალური აქტივები | | 12,741 | 7,876 |
| საინვესტიციო ქონება | 6 | 7,844,766 | 7,983,246 |
| **სულ გრძელვადიანი აქტივები** | , | **14,160,449** | **14,236,410** |
| **მოკლევადიანი აქტივები** | | | |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 7 | 799,576 | 735,509 |
| ნედლეული და მასალები | 8 | 346,818 | 234,915 |
| ვადიანი დეპოზიტები საბანკო დაწესებულებებში | 9 | 9,194,414 | 6,906,590 |
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 10 | 467,977 | 435,450 |
| **სულ მოკლევადიანი აქტივები** | | **10,808,785** | **8,312,464** |
| **სულ აქტივები** | | **24,969,234** | **22,548,874** |
| კაპიტალი და ვალდებულებები | | | |
| **კაპიტალი** | | | |
| სააქციო კაპიტალი | 16 | 116,513 | 116,513 |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები | 16 | (531,680) | (531,680) |
| გაუნაწილებელი მოგება | | 25,328,020 | 22,818,573 |
| **სულ კაპიტალი** | | **24,912,853** | **22,403,406** |
| **მოკლევადიანი ვალდებულებები** | | | |
| სავაჭრო ვალდებულებები და მიღებული ავანსები | | 34,036 | 48,932 |
| გადასახდელი გადასახადები | | 22,345 | 51,085 |
| გადასახდელი ხელფასები | | - | 45,451 |
| **სულ ვალდებულებები** | | **56,381** | **145,468** |
| **სულ კაპიტალი და ვალდებულებები** | | **24,969,234** | **22,548,874** |

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 29 აპრილი

| | |
|---|---|
| ვასილ მენთეშაშვილი | თამარ რობიტაშვილი |
| გენერალური დირექტორი | მთავარი ბუღალტერი |

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|---|---|---|---|
| **გრძელვადიანი აქტივები** | | | |
| ძირითადი საშუალებები | 5 | 6,302,942 | 6,245,288 |
| არამატერიალური აქტივები | | 12,741 | 7,876 |
| საინვესტიციო ქონება | 6 | 7,844,766 | 7,983,246 |
| **სულ გრძელვადიანი აქტივები** | | **14,160,449** | **14,236,410** |
| **მოკლევადიანი აქტივები** | | | |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 7 | 799,576 | 735,509 |
| ნედლეული და მასალები | 8 | 346,818 | 234,915 |
| ვადიანი დეპოზიტები საბანკო დაწესებულებებში | 9 | 9,194,414 | 6,906,590 |
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 10 | 467,977 | 435,450 |
| **სულ მოკლევადიანი აქტივები** | | **10,808,785** | **8,312,464** |
| **სულ აქტივები** | | **24,969,234** | **22,548,874** |
| კაპიტალი და ვალდებულებები | | | |
| **კაპიტალი** | | | |
| სააქციო კაპიტალი | 16 | 116,513 | 116,513 |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები | 16 | (531,680) | (531,680) |
| გაუნაწილებელი მოგება | | 25,328,020 | 22,818,573 |
| **სულ კაპიტალი** | | **24,912,853** | **22,403,406** |
| **მოკლევადიანი ვალდებულებები** | | | |
| სავაჭრო ვალდებულებები და მიღებული ავანსები | | 34,036 | 48,932 |
| გადასახდელი გადასახადები | | 22,345 | 51,085 |
| გადასახდელი ხელფასები | | - | 45,451 |
| **სულ ვალდებულებები** | | **56,381** | **145,468** |
| **სულ კაპიტალი და ვალდებულებები** | | **24,969,234** | **22,548,874** |

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 29 აპრილი

ვასილ მენთეშაშვილი
გენერალური დირექტორი

თამარ რობიტაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

**სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“**
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
**ქართულ ლარში**

## მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| | შენიშვნა | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|
| შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 11 | 3,710,712 | 4,538,949 |
| გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება | 12 | (853,962) | (893,025) |
| **წმინდა საოპერაციო შემოსავალი** | | **2,856,750** | **3,645,924** |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 13 | (1,647,631) | (1,716,028) |
| ფინანსური შემოსავალი | 14 | 1,303,697 | 576,139 |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) | | (3,369) | (92,383) |
| **მოგება დაბეგვრამდე** | | **2,509,447** | **2,413,652** |
| მოგების გადასახადი | 15 | - | - |
| **წმინდა მოგება** | | **2,509,447** | **2,413,652** |
| **წლის სხვა სრული შემოსავალი** | | | **-** |
| **წლის სრული შემოსავალი** | | **2,509,447** | **2,413,652** |
| **შემოსავალი ერთ აქციაზე** | 16 | **28.00** | **26.93** |

## კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

| | შენიშვნა | სააქციო კაპიტალი | გამოსყიდული საკუთარი აქციები | გაუნაწილებელი მოგება | სულ საკუთარი კაპიტალი |
|---|---|---|---|---|---|
| **ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის** | **16** | **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** | **16** | **116,513** | **(531,680)** | **22,818,573** | **22,403,406** |
| წმინდა მოგება | | **-** | **-** | 2,509,447 | **2,509,447** |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი | | - | - | - | - |
| **წლის სრული შემოსავალი** | | | | 2,509,447 | **2,509,447** |
| **ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის** | **16** | **116,513** | **(531,680)** | **25,328,020** | **24,912,853** |

**სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“**
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
**ქართულ ლარში**

## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

| | შენიშვნა | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|
| **ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან** | | | |
| წლის მოგება დაბეგვრამდე | | 2,509,447 | 2,413,652 |
| გაუფასურების რეზერვი ფასს 9-ის ეფექტის | | | - |
| **კორექტირებები:** | | | |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 5,6,12,13 | 520,142 | 541,050 |
| საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი | 7 | 17,560 | - |
| კურსთაშორის სხვაობა | 14 | (1,056,337) | (384,251) |
| საპროცენტო შემოსავალი | 14 | (247,342) | (183,758) |
| ცვლილებები მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 7 | (50,737) | (341,637) |
| ცვლილებები ვადიანი დეპოზიტები საბანკო დაწესებულებებში | 9 | (1,231,622) | (1,701,482) |
| ცვლილებები ნედლეული და მასალები | 8 | (111,903) | 157,478 |
| ცვლილებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | | (14,896) | 3,550 |
| ცვლილებები გადასახდელი ხელფასები | | (45,451) | 45,451 |
| ცვლილებები გადასახდელი გადასახადები | | (28,740) | (11,377) |
| **სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან** | | **260,121** | **538,676** |
| **ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან** | | | |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა | 5 | (366,385) | (842,423) |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა | | (5,804) | - |
| საინვესტიციო ქონების შეძენა | 6 | (72,346) | (80,798) |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია / ჩამოწერა | 5 | 354 | 86,831 |
| **სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან** | | **(444,181)** | **(836,390)** |
| **ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან** | | | |
| მიღებული პროცენტი | 14 | 243,352 | 153,310 |
| **სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან** | | **243,352** | **153,310** |
| **ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით** | **10** | **435,450** | **214,865** |
| წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში | | 59,292 | (144,404) |
| კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე | 14 | (26,765) | 364,989 |
| **ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **10** | **467,977** | **435,450** |

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

### კომპანიის შესახებ 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 53 თანამშრომელი (2019: 64).

ძირითად აქციონერებს წარმოადგენენ ფიზიკური პირები.

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

| | **31 დეკემბერი 2020** | **31 დეკემბერი 2019** |
|---|---|---|
| ვასილ მენთეშაშვილი | 58.3676% | 58.3676% |
| ალექსანდრე ანჯაფარიძე | 6.0061% | 6.0061% |
| ნინო ჩანტლაძე | 15.9755% | 15.9755% |
| მინორიტარ აქციონერები | 19.6508% | 19.6508% |
| **სულ** | **100%** | **100%** |

### საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნესგარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომუკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში. Covid-19-ით გამოწვეული გლობალური ეკონომიკური კრიზისმა, კონკრეტულად კი, ეკონომიკური აქტოვობისა და ინვესტიციების შემცირებამ გამოიწვია რისკის პრემიის გაზრდა. ამასთან, პანდემიის გავრცელებასთან და ხანგძლივობასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობამ კიდევ უფრო გაზარდა ფინანსური სტაბილურობის რისკები. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

## 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

**შეფასების საფუძველი.** ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის რეალურ ღირებულებაზე.

**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 საჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს და მინიმალურად 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 მომსახურეობის გაწევიდან.** შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან 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 იდენტიფიცრებას, 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 მატერილაური 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

დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას 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 მომსახურეობის 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 მომსახურეობის ვადის (20 წლის) განმავლობაში. მიწა არ იცვითება. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურეობის ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

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.

**არამატერიალური აქტივები.** შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს. განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში.

**ამორტიზაცია.** არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- პროგრამული უზრინველყოფა 10 წელი;
- სხვა არამატერიალური აქტივები 10 წელი;

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

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

**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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 3.2766 | 4.0233 |
| გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 2.8677 | 3.2095 |
| საშ. გაცვლ. კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრ. წლისათვის | 3.1097 | 3.5519 |
| საშ. გაცვლ. კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრ. წლისათვის | 2.8192 | 3.1553 |

**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 მისაღებია მათგან მიმდინარე და წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგება-ზარალთან დაკავშირებით. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აღრიცხულია ადმინისტრაციულ 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 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 სავალო 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 სავალო ფინანსური აქტივების გაყიდვა, მისი ბიზნესმოდელი და შესაბამისად მისი სავალო ფინანსრური 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 შეესაბამება თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზო საკრედიტო შეთანახმებას, 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 კლასიფიცირებული 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.** სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნესმოდელზე დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვასა და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის სავალო 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 ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარების თარიღისთვის, გამოკლებული ნებისმიერი სესხის ძირი 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.

**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 120 დღეზე ზევით 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. სხვა ძალაში შესული ფასს სტანდარტები / მათში ცვლილებები.

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7)
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.

კომპანიამ დანერგა შემდეგი სტანდარტები და ცვლილებები რომლებიც ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);

### 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.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 5. ძირითადი საშუალებები

| | მიწა | მანქანა-დანადგ. | დაუმთ. მშენებლობა | შენობა-ნაგებობა | სპეციალური დანადგარები და ინსტრუმენტები | საოფისე აღჭურვილობა | ავტოსატრანსპორტო საშუალებები | კომპიუტერული აღჭურვილობა | სულ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ღირებულება** | | | | | | | | | |
| **2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **2,369,755** | **710,663** | **1,277,122** | **1,938,923** | **223,595** | **432,182** | **126,104** | **186,189** | **7,264,533** |
| შეძენა | - | 1,460 | 560,221 | 242,544 | 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** | **712,123** | **1,837,343** | **2,080,384** | **229,491** | **443,758** | **126,293** | **206,726** | **8,015,584** |
| შეძენა | - | 19,650 | 245,682 | 74,116 | 14,281 | 9,873 | - | 2,783 | **366,385** |
| ჩამოწერა | - | - | - | - | - | (9,666) | - | - | **(9,666)** |
| რეკლასიფიკაცია საინვ.ქონებაზე | - | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| **2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **2,379,466** | **731,773** | **2,083,025** | **2,154,500** | **243,771** | **443,965** | **126,293** | **209,509** | **8,372,303** |
| **ცვეთა და გაუფასურება** | | | | | | | | | |
| **2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **-** | **(333,612)** | **-** | **(396,279)** | **(164,718)** | **(300,721)** | **(83,690)** | **(171,117)** | **(1,450,137)** |
| ცვეთა წლის მანძილზე | - | (127,713) | - | (95,900) | (23,513) | (50,378) | (10,857) | (26,050) | **(334,411)** |
| ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა | - | - | - | 14,252 | - | - | - | - | **14,252** |

| | მიწა | მანქანა-დანადგ. | დაუმთ. მშენებლობა | შენობა-ნაგებობა | სპეციალური დანადგარები და ინსტრუმენტები | საოფისე აღჭურვილობა | ავტოსატრანსპორტო საშუალებები | კომპიუტერული აღჭურვილობა | სულ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **-** | **(461,325)** | **-** | **(477,927)** | **(188,231)** | **(351,099)** | **(94,547)** | **(197,167)** | **(1,770,296)** |
| ცვეთა წლის მანძილზე | | (122,267) | - | (105,954) | (21,009) | (42,443) | (10,867) | (5,838) | **(299,065)** |
| ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა | | - | - | - | - | 9,313 | - | - | **9,313** |
| **2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **-** | **(583,592)** | **-** | **(583,881)** | **(209,240)** | **(384,229)** | **(105,414)** | **(203,005)** | **(2,069,361)** |
| **წმინდა საბალანსო ღირებულება** | | | | | | | | | |
| **2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **2,369,755** | **377,051** | **1,277,122** | **1,542,644** | **58,877** | **131,461** | **42,414** | **15,072** | **5,814,396** |
| **2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **2,379,466** | **250,798** | **1,837,343** | **1,602,457** | **41,260** | **92,659** | **31,746** | **9,559** | **6,245,288** |
| **2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **2,379,466** | **148,181** | **2,083,025** | **1,570,619** | **34,532** | **59,736** | **20,879** | **6,504** | **6,302,942** |

2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ იყო იპოთეკით დატვირთული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

2020 და 2019 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 (2019:3,669) კვ.მ, ხოლო საერთო გამოყენების ფართის -1,548 კვ.მ, შენობა-ნაგებობის დარჩენილი ნაწილი 8,588 (2019:8,588) კვ.მ-ის ოდენობით აღრიცხულია, როგორც საინვესტიციო ქონება იხ. შენიშვნა N 6-ში.

## 6. საინვესტიციო ქონება

| | მიწა | შენობა-ნაგებობა | სულ |
|---|---|---|---|
| **ღირებულება** | | | |
| **2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **5,820,245** | **4,105,312** | **9,925,557** |
| შეძენა | - | 80,798 | 80,798 |
| რეკლასიფიკაცია | (9,711) | - | (9,711) |
| **2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **5,810,534** | **4,186,110** | **9,996,644** |
| შეძენა | - | 72,346 | 72,346 |
| რეკლასიფიკაცია | - | - | - |
| **2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **5,810,534** | **4,258,456** | **10,068,990** |
| **ცვეთა და გაუფასურება** | | | |
| **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)** |
| ცვეთა წლის მანძილზე | **-** | (210,826) | (210,826) |
| **2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **-** | **(2,224,224)** | **(2,224,224)** |
| **წმინდა საბალანსო ღირებულება** | | | |
| **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** |
| **2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **5,810,534** | **2,034,232** | **7,844,766** |

2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიის საინვესტიციო ქონება არ იყო იპოთეკით დატვირთული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

უძრავი ქონება მდებარეობს ქ. თბილისში, მარჯანიშვილის ქ. N5/ დ. უზნაძის ქ. N16-18. 2020 და 2019 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.

2020 წლის განმავლობაში 3,206 კვ.მ. საინვესტიციო ქონება საბალანსო ღირებულებით 719,165 დროებით არ იყო გაქირავებული.

## 7. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

| | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|---|---|---|
| საიჯარო მოთხოვნები | 452,645 | 441,369 |
| მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები | 352,711 | 337,224 |
| სხვა მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 42,611 | 14,762 |
| დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი | (48,391) | (57,846) |
| **სულ** | **799,576** | **735,509** |

**განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)**

მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები მოიცავს, სასტუმროს კეთილმოწყობის, დაგეგმარებისა და მართვასთან დაკავშირებულ მომსახურების თანხებს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოცემულია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| | **31 დეკემბერი 2020** | **31 დეკემბერი 2019** |
|---|---|---|
| 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 57,846 | 57,846 |
| გაუფასურების ანარიცხის ზრდა აღიარებული მოგება-ზარალში წლის განმავლობაში | 17,560 | - |
| წლის განმავლობაში აღდგენა | (27,015) | - |
| **სულ გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **48,391** | **57,846** |

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

კომპანია მჭირდრო მონიტორინგს ახორციელებს მოთხოვნების ამოღებისთვის რათა კორონავირუსული პანდემიის გამო მაღალია რისკი და ალბათობა იმისა რომ მოხდეს გადახდის შეფერხება ან არ განხორციელდეს გადახდის. შედეგად 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოხდა მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის გადახედვა და დასარეზერვებელი პროცენტების ზრდა.

კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა იხილეთ შენიშნა N 14-ში.

მოთხოვნების ნაშთის ხანდაზმულობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

| **ვადაგადაცილებული დღეები** | **< 30 დღე** | **31-60 დღე** | **61-90 დღე** | **91-180 დღე** | **180 > დღე** | **სულ** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| სავაჭრო მოთხოვნები | 490,046 | 2,542 | - | - | 2,668 | **495,256** |
| რეზერვის პროცენტი კოვიდ-ის გავლენის გათვალისწინებით | 3% | 7.5% | 37.5% | 75% | 100% | |
| ანარიცხი | 14,701 | 191 | - | - | 2,668 | **17,560** |

კოვიდ პანდემიიით გამოწვეული სირთულეების და შესაძლო სირთულეების გათვალისწინებით მენეჯმენტმა რეზერვის პროცენტები გაზარდა ყველა კატეგორიისთვის.

მენეჯმენტის მსჯელობის საფუძველზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეზერვი არ შექმნილა.

## 8. ნედლეული და მასალები

| | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|---|---|---|
| ნედლეული და მასალები | 340,546 | 231,213 |
| სხვა მასალები | 6,272 | 3,702 |
| **სულ** | **346,818** | **234,915** |

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

## 9. ვადიანი დეპოზიტები საბანკო დაწესებულებებში

| | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|---|---|---|
| ვადიანი ანაბარი | 9,117,779 | 6,833,926 |
| მისაღები პროცენტი | 76,635 | 72,664 |
| **სულ** | **9,194,414** | **6,906,590** |

კომპანიას 2020 წლის დასრულებული წლისთვის გახსნილი ჰქონდა 1 წლიანი ანაბრები 2,6% 3%, 3.3% და 1,6% საპროცენტო სარგებლით პროკრედიტ ბანკში. სს პროკრედიტ ბანკის მიმართ მოთხოვნა შეადგენს 76,635 ლარს. საპროცენტო შემოსავლების შესახებ იხილეთ დეტალურად მე-14 განმარტებითი შენიშვნაში.

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

კურსთაშორის სხვაობის გავლენა იხილეთ განმარტებით შენიშნვა N14-ში.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას მოკლევადიანი ანაბრები გახსნილი აქვს სს „პროკრედიტ ბანკში“, დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

| ბანკის დასახ. | წლიური საპროც.განაკვ. | ვალუტა | პროცენ. გატანა | ძირის გატანა | ანაბარზე განთავსებული თანხა | მისაღები პროც. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| სს „პროკრედიტ“ ბანკი | 3,30% | აშშ დოლარი | ვადის ბოლოს | ვადის ბოლოს | 327,660 | 9,513 |
| სს „პროკრედიტ“ ბანკი | 2,50% | აშშ დოლარი | ვადის ბოლოს | ვადის ბოლოს | 655,320 | 9,534 |
| სს „პროკრედიტ“ ბანკი | 2,60% | აშშ დოლარი | ვადის ბოლოს | ვადის ბოლოს | 3,399,047 | 41,900 |
| სს „პროკრედიტ“ ბანკი | 3% | აშშ დოლარი | ვადის ბოლოს | ვადის ბოლოს | 3,868,141 | 12,068 |
| სს „პროკრედიტ“ ბანკი | 1,60% | ევრო | ვადის ბოლოს | ვადის ბოლოს | 359,804 | 910 |
| სს „პროკრედიტ“ ბანკი | 3,10% | აშშ დოლარი | ვადის ბოლოს | ვადის ბოლოს | 507,807 | 2,710 |
| **სულ** | | | | | **9,117,779** | **76,635** |

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას მოკლევადიანი ანაბრები გახსნილი აქვს სს „პროკრედიტ ბანკში“, დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

| ბანკის დასახ. | წლიური საპროც.განაკვ. | ვალუტა | პროცენ. გატანა | ძირის გატანა | ანაბარზე განთავსებული თანხა | მისაღები პროც. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| სს „თიბისი ბანკი“ | 2,50% | აშშ დოლარი | ვადის ბოლოს | ვადის ბოლოს | 302,758 | 3,308 |
| სს „პროკრედიტ“ ბანკი | 3,30% | აშშ დოლარი | ვადის ბოლოს | ვადის ბოლოს | 6,276,334 | 68,709 |
| სს „პროკრედიტ“ ბანკი | 1,60% | ევრო | ვადის ბოლოს | ვადის ბოლოს | 254,834 | 647 |
| **სულ** | | | | | **6,833,926** | **72,664** |

## 10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

| | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|---|---|---|
| ნაღდი ფული სალაროში | 2,117 | 2,896 |
| ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე | 96,384 | 409,517 |
| უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე | 369,476 | 23,037 |
| **სულ** | **467,977** | **435,450** |

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

ეროვნული ვალუტა განთავსებულია სს „თიბისი ბანკი“-ს, სს „პროკრედიტ“ ბანკის და სს „ვითიბი“ ბანკის ანგარიშებზე. უცხოური ვალუტა განთავსებულია სს „თიბისი ბანკი“-ს და სს „პროკრედიტ“ ბანკის ანგარიშებზე, რომელიც მოიცავს საიჯარო ქირიდან და პოლიგრაფიიდან მიღებულ შემოსავლებს.

კურსთაშორის სხვაობის გავლენა იხილეთ განმარტებით შენიშნვა N14-ში.

## 11. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მომსახურეობის და მიწოდებული პროდუქციის ტიპები:

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| საიჯარო შემოსავლები | 3,201,884 | 3,961,563 |
| შემოსავალი პოლიგრაფიიდან | 334,054 | 283,343 |
| სხვა შემოსავლები | 174,774 | 294,043 |
| **სულ** | **3,710,712** | **4,538,949** |

საიჯარო შემოსავლები მოიცავს შენობა-ნაგებობების გაქირავებიდან მიღებულ შემოსავალს.

სხვა შემოსავლები მოიცავს შემოსავალს: ელექტროენერგიის საფასურს 123,360 ლარს (2019: 197,453 ლარი) წყლისა და დასუფთავების საფასურს 37,916 ლარს (2019: 78,979 ლარს), საპარკინგე ადგილის გაქირავებიდან მიღებულ შემოსავალს 2.873 ლარს (2019: 2,647ლარი), ჯართის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს 990 ლარს (2019: 4,742 ლარი), იურიდიული მისამართით სარგებლობის თანხას 7,126 ლარს (2019: 7,108 ლარი) და საკონფერენციო დარბაზის გაქირავებიდან მიღებულ თანხას 407 ლარს (2019: 3,114 ლარი).

ქვემოთ წარმოდგენილია 2020 წლის შემოსავალი მომსახურებიდან და მომწოდებლებიდან გაშლილი სხვადასხვა მახასიათებლების მიხედვით:

| | საიჯარო შემოსავლები | შემოსავალი პოლიგრაფიიდან | სხვა შემოსავლები | სულ შემოსავალი |
|---|---|---|---|---|
| **შემოსავლის აღიარების მომენტი** | **3,201,884** | **334,054** | **174,774** | **3,710,712** |
| დროის გარკვეული მომენტი | 3,201,884 | 334,054 | 990 | 3,536,928 |
| დროთა განმავლობაში | - | - | 173,784 | 173,784 |
| **შემოსავალი მომხმარებელთა ტიპის მიხედვით** | **3,201,884** | **334,054** | **174,774** | **3,710,712** |

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| შემოსავალი სახელმწიფო შეკვეთებიდან | 452,465 | 39,623 | 127 | 492,215 |
| შემოსავალი კერძო სექტორისგან | 2,749,419 | 294,431 | 174,647 | 3,218,497 |
| **შემოსავალი შეთანხმების ხანგრძლივობის შესაბამისად** | **3,201,884** | **334,054** | **174,774** | **3,710,712** |
| გრძელვადიანი შეთანხმება | 3,201,884 | - | - | 3,201,884 |
| მოკლევადიანი შეთანხმება | - | 334,054 | 174,774 | 508,828 |
| **შემოსავალი ფასის ტიპის მიხედვით** | **3,201,884** | **334,054** | **174,774** | **3,710,712** |
| ფიქსირებული ფასი | 1,311,853 | 334,054 | 1,977 | 1,647,884 |
| ცვლადი ფასი | 1,890,031 | - | 172,797 | 2,062,828 |

ქვემოთ წარმოდგენილია 2019 წლის შემოსავალი მომსახურებიდან და მომწოდებლებიდან გაშლილი სხვადასხვა მახასიათებლების მიხედვით:

| | საიჯარო შემოსავლები | შემოსავალი პოლიგრაფიიდან | სხვა შემოსავლები | სულ შემოსავალი |
|---|---|---|---|---|
| **შემოსავლის აღიარების მომენტი** | **3,961,563** | **283,343** | **294,043** | **4,538,949** |
| დროის გარკვეული მომენტი | 3,961,563 | 283,343 | 4,742 | 4,249,648 |
| დროთა განმავლობაში | - | - | 289,301 | 289,301 |
| **შემოსავალი მომხმარებელთა ტიპის მიხედვით** | **3,961,563** | **283,343** | **294,043** | **4,538,949** |
| შემოსავალი სახელმწიფო შეკვეთებიდან | 433,161 | 95,562 | - | 528,723 |
| შემოსავალი კერძო სექტორისგან | 3,528,402 | 187,781 | 294,043 | 4,010,226 |
| **შემოსავალი შეთანხმების ხანგრძლივობის შესაბამისად** | **3,961,563** | **283,343** | **294,043** | **4,538,949** |
| გრძელვადიანი შეთანხმება | 3,961,563 | - | 285,187 | 4,246,750 |
| მოკლევადიანი შეთანხმება | - | 283,343 | 8,856 | 292,199 |
| **შემოსავალი ფასის ტიპის მიხედვით** | **3,961,563** | **283,343** | **294,043** | **4,538,949** |
| ფიქსირებული ფასი | 3,961,563 | 283,343 | 8,599 | 4,253,505 |
| ცვლადი ფასი | - | - | 285,444 | 285,444 |

კომპანიამ 2020 წლის მაისში მოახდინა საიჯარო ხელშეკრულებების გადახედვა რამოდენიმე კონტრაქტორთან და შედეგად შეცვალა საიჯარო ქირის ოდენობა. საიჯარო ქირის შემცირებით გამოწვეულმა ზარალმა საშუალოდ შეადგინა 479,062 ლარი დენომინირებული ქართულ ლარში, ხოლო საიჯარო ნაპატიებმა ქირის ოდენობამ შეადგინა 382,935 ლარი დენომინირებული ქართულ ლარში. კომპანიამ ასევე შეწყვიტა რამოდენიმე საიჯარო ხელშეკრულება მიღებულმა ზარალმა საშუალოდ შეადგინა 488,876 ლარი.

## 12. გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **საიჯარო შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები** | | |
| ცვეთის ხარჯი | 210,825 | 285,864 |
| სხვა ხარჯები | 177 | 7,751 |
| **პოლიგრაფიიდან მიღებულ შემოსავალთან** | | |
| ძირითადი მასალების დანახარჯები / შეძენა | 187,201 | 153,528 |
| ცვეთის ხარჯი | 201,656 | 134,696 |
| პირდაპირი ხელფასი | 100,301 | 101,777 |
| სხვა ხარჯები | 3,370 | 10,709 |
| **სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებულ ხარჯები** | | |
| კომუნალური ხარჯები | 150,432 | 198,700 |
| **სულ** | **853,962** | **893,025** |

## 13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| შრომის ანაზღაურება | 1,297,715 | 1,348,839 |
| ცვეთის ხარჯი | 107,661 | 120,701 |
| საგადასახადო ხარჯი | 65,136 | 62,586 |
| კომუნალური მომსახურება | 37,608 | 109,362 |
| საკონსულტაციო ხარჯები | 26,885 | 26,052 |
| უიმედო ვალების ჩამოწერა | 17,560 | - |
| სხვა საერთო ხარჯები | 95,066 | 48,488 |
| **სულ** | **1,647,631** | **1,716,028** |

შრომის ანაზღაურება მოიცავს პრემიებს 60,360 ლარს (2019: 50,002) ლარის ოდენობით.

## 14. ფინანსური შემოსავალი

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| დადებითი საკურსო სხვაობები | 1,144,187 | 502,751 |
| უარყოფითი საკურსო სხვაობები | (87,850) | (118,500) |
| საპროცენტო შემოსავალი | 247,342 | 183,758 |
| სხვა წმინდა ფინანსური შემოსავალი | 18 | 8,130 |
| **სულ** | **1,303,697** | **576,139** |

**განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)**

საკურსო სხვაობები ბალანსის მუხლების მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| | დადებითი საკურსო სხვაობიდან | უარყოფით საკურსო სხვაობიდან |
|---|---|---|
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 58,616 | 85,381 |
| მოთხოვნები საბანკო დაწესებულებების მიმართ | 1,056,202 | - |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 29,369 | 2,469 |
| **სულ** | **1,144,187** | **87,850** |

საკურსო სხვაობები ბალანსის მუხლების მიხედვით 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** |

საპროცენტო შემოსავალი 2020 წლის განმავლობაში შედგება სს „პროკრედიტ ბანკის“ პროცენტისგან შემდეგნაირი განაწილებით:

| **საპროცენტო შემოსავლები** | **დოლარი** | **ევრო** | **სულ** |
|---|---|---|---|
| სს „პროკრედიტ ბანკი“ | 243,035 | 4,307 | **247,342** |
| **სულ** | **243,035** | **4,307** | **247,342** |

საპროცენტო შემოსავალი 2019 წლის განმავლობაში შედგება სს „თი ბი სი ბანკისა“ და სს „პროკრედიტ ბანკის“ პროცენტისგან შემდეგნაირი 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 შემოსავლებისა და განაკვეთების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 9-ში.

## 15. 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.

## 16. კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი უცვლელია და შეადგენს 116,513 ლარს (2019:116,513) (89,625 ჩვეულებრივი აქცია თითოეული 1.3 ლარის ნომინალური ღირებულებით).

2020 წლის განმავლობაში შემოსავალმა ერთ აქციაზე შეადგინა 28.00 (2019:26.93) ლარი.

2020 და 2019 წლების საანგარიშგებო პერიოდში არ მომხდარა აქციების შემცირება ან გაზრდა და დივიდენდის გაცემა კომპანიის მიერ.

## 17. ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

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

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

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.

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
- სავალუტო რისკი

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

კომპანიას ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიას საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

კომპანიას შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

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

| | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|---|---|---|
| **ფინანსური აქტივები** | | |
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 467,977 | 435,450 |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 446,865 | 398,285 |
| მოთხოვნები საბანკო დაწესებულების მიმართ | 9,194,414 | 6,906,590 |
| **სულ ფინანსური აქტივები** | **10,109,256** | **7,740,325** |
| **ფინანსური ვალდებულებები** | | |
| სავაჭრო ვალდებულებები | 19,833 | 3,703 |
| გადასახდელი ხელფასები | - | 45,451 |
| გადასახდელი გადასახადები | 22,345 | 51,085 |
| **სულ ფინანსური ვალდებულებები** | **42,178** | **100,239** |

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი გვიჩვენებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს სამართლიანი ღირებულების წარმოდგენილი 1-დან 3-მდე იერარქიის დონის მიხედვით:

| | 2020 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | სამართლიანი ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს: | | | |
| | **დონე 1** | **დონე 2** | **დონე 3** | **სულ** |
| **ფინანსური აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | | | | |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 467,977 | - | - | **467,977** |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | - | - | 446,865 | **446,865** |
| მოთხოვნები საბანკო დაწესებულების მიმართ | 9,194,414 | - | - | **9,194,414** |
| **სულ ფინანსური აქტივები** | **9,662,391** | **-** | **446,865** | **10,109,256** |

| | 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 დაწესებულების მიმართ | 6,906,590 | - | - | **6,906,590** |
| **სულ ფინანსური აქტივები** | **7,342,040** | **-** | **398,285** | **7,740,325** |

**რისკების მართვის სტრუქტურა**

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

**საკრედიტო რისკი**

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

ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის საკრედიტო კონტროლისა და მასთან დაკავშირებული რისკის შეფასების პროცედურის შესაბამისად, რომ კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

ვინაიდან კომპანია თანამშრომლობს კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებთან რეპორტის გამოშვების თარიღისათვის საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია:

| | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|---|---|---|
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 467,977 | 435,450 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 446,865 | 398,285 |
| მოთხოვნები საბანკო დაწესებულების მიმართ | 9,194,414 | 6,906,590 |
| **სულ ფინანსური აქტივები** | **10,109,256** | **7,740,325** |

**ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი**

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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

| | 1 წელზე ნაკლები | 1 წლიდან 3 წლამდე | 3 წლიდან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი |
|---|---|---|---|---|
| **ფინანსური აქტივები** | | | | |
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 467,977 | - | - | - |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 446,865 | - | - | - |
| მოთხოვნები საბანკო დაწესებულების მიმართ | 9,194,414 | - | - | - |
| **სულ ფინანსური აქტივები** | **10,109,256** | **-** | **-** | **-** |
| **ფინანსური ვალდებულებები** | **-** | - | - | - |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 19,833 | - | - | - |
| გადასახდელი გადასახადები | 22,345 | - | - | - |
| **სულ ფინანსური ვალდებულებები** | **42,178** | - | - | **-** |
| **ლიკვიდურობის პოზიცია** | **10,067,078** | **-** | **-** | **-** |

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 დაწესებულების 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** | **7,840,564** | - | - | - |

**საპროცენტო რისკი**

კომპანიას საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. კომპანიას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

**საბაზრო - სავალუტო რისკი**

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

**განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)**

კომპანის სავალუტო რისკის პოზიცია მოცემულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

*ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით*

ფინანსური აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტების მიხედვით:

| | ფული და ფულის ეკვივალენტები | მოთხოვნები საბანკო დაწესებულებების მიმართ | მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | სულ |
|---|---|---|---|---|
| ლარი | 98,501 | - | - | **98,501** |
| აშშ დოლარი | 354,629 | 9,194,414 | 446,865 | **9,995,908** |
| ევრო | 14,847 | - | - | **14,847** |
| **2020 წლის 31 დეკემბერი** | **467,977** | **9,194,414** | **446,865** | **10,109,256** |

ფინანსური აქტივები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტების მიხედვით:

| | ფული და ფულის ეკვივალენტები | მოთხოვნები საბანკო დაწესებულებების მიმართ | მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | სულ |
|---|---|---|---|---|
| ლარი | 412,413 | 20 | 74,862 | **487,295** |
| აშშ დოლარი | 4,677 | 6,651,736 | 323,423 | **6,979,836** |
| ევრო | 18,360 | 254,834 | - | **273,194** |
| **2019 წლის 31 დეკემბერი** | **435,450** | **6,906,590** | **398,285** | **7,740,325** |

კომპანიის ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, შესაბამისად 42,178 და 100,239 ლარის ოდენობით.

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 20%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შემცირების/გაზრდის ეფექტმა წმინდა ფინანსური აქტივების მიმართ 2020 წლისათვის შეადგენდა 1,999,182 ლარს (2019: 1,221,759 ლარი).

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 20%-იანი გამყარება/გაუფასურება ევროს მიმართ შემცირების/გაზრდის ეფექტმა წმინდა ფინანსური აქტივების მიმართ 2020 წლისათვის შეადგენდა 3,646 ლარს (2019: 53,520 ლარი).

## 18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ ორგანიზაციისთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშვალდებული საწარმო”).

ა) პიროვნება ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

**განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)**

(I) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის; ან

(II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(III) არის ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის ან მისი სათავო ორგანიზაციის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(I) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო ორგანიზაციის სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);

(II) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(III) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ ორგანიზაციის;

(IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

(V) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციისთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი.

თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(VI) ამ ორგანიზაციის აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პიროვნება;

(VII) (ა) (ი) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პიროვნებას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პიროვნება არის ზემოაღნიშნული ორგანიზაციის (ან მისი სათავო ორგანიზაციის) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(VII) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის სათავო ორგანიზაციისთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

დაკავშირებულ მხარეებთან პერიოდის და შესადრისი პერიოდის განმავლობაში არ განხორციელებულა

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

| | **2020** | **2019** |
|---|---|---|
| ხელფასები და ბონუსები | 1,050,816 | 739,189 |
| **სულ** | **1,050,816** | **739,189** |

## 19. პირობითი ვალდებულებები

კომპანია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ ფლობდა პირობით ვალდებულებებს.

## 20. კორონავირუსული პანდემიის გავლენა

მენეჯმენტმა განიხილა კორონავირუსული პანდემიის ეფექტზე უკვე არებული ინფორმაციის საფუძველზე. განხილვა შეეხებოდა შეთავაზებულ პროდუქტებსა და სერვისებს მოთხოვნისა და მიწოდების ჯაჭვს, თანამშრომლებსა და ეკონომიკურ ეფექტს გეოგრაფიულ რეგიონში რომელშიც ოპერირებს კომპანია. გარდა კონკრეტულ განმარტებით შენიშვნაში მითითებული ეფექტის კორონავირუსულ პანდემიას არ ქონია მნიშვნელოვანი გავლენა რომლის წარდგენაც აუცილებელი იქნებოდა და გავლენას მოახდენდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

ანგარიშგების შემდგომ პერიოდში მნიშვნელოვან მოვლენებს რომლის ასახვაც საჭირო იქნებოდა ანგარიშგებაში ადგილი არ ჰქონია.

# სააქციო საზოგადოება „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“

# 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება

ქ. თბილისი
29 აპრილი 2021 წ.

## შინაარსი

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა ..... 3
❖ განვითარების გეგმები ..... 3
❖ ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ ..... 3
❖ ინფორმაცია კაპიტალში მმართველი ორგანოს წევრების წილობრივი მონაწილეობის შესახებ ..... 4
❖ კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა ..... 4
❖ აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები ..... 4
❖ კოვიდის გავლენა კომპანიაზე ..... 4
❖ ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ..... 5
❖ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები ..... 5
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები ..... 6

# საქმიანობის მიმოხილვა შედეგები და მდგომარეობა

სააქციო საზოგადოება „ბეჭდვითი 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, მარჯანიშვილის 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.

- ***ინფორმაცია კაპიტალში მმართველი ორგანოს წევრების წილობრივი მონაწილეობის შესახებ***

მმართველობითი ორგანოს წევრებს შორის აქციათა წილობრივი გადანაწილება ასეთია:

ვასილ მენთეშაშვილი - გენერალური დირექტორი - 58.36764
ალექსანდრე ანჯაფარიძე - სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილე - 6.00614
არუთინიანი რუზანა - სამეთვალყურო საბჭოს წევრი - 0.03347

- ***კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა***

საანგარიშო წელს კვლევით სფეროში პროექტები არ განგვიხორციელებია.

- ***აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები***

საანგარიშო პერიოდში საოპერაციო შემოსავლები გასულ წელთან შედარებით 828,237 ლარით შემცირდა და 3,710,712 ლარი შეადგინა. წმინდა მოგება 2,509,447 ლარის ტოლია, შემოსავალი 1 აქციაზე 28 ლარია. გრძელვადიანი აქტივები შემცირებულია 75,961 ლარით, დარიცხული ამორტიზაციის ხარჯზე.

- ***კოვიდის გავლენა კომპანიაზე***

2020 წელს პანდემიასთან დაკავშირებით მსოფლიოში განვითარებულმა მოვლენებმა მნიშვნელოვნად შეაფერხა ჩვენი გეგმების განხორციელება - შეგვიფერხდა სასტუმროს სარემონტო სამუშაოების დაგეგმილი გრაფიკი. მოგვიწია გაგვეთვალისწინებინა ზოგიერთი მოიჯარის თხოვნა საიჯარო ქირის შემცირებასთან დაკავშირებით, რაც აისახა შემოსავალზე. შექმნილი მდგომარეობის გათვალისწინებით, გავზარდეთ მოთხოვნათა რეზერვის განაკვეთი.
მიუხედავად სირთულეებისა, მენეჯმენტი სხვადასხვა გზას მიმართავს პრობელემების ეფექტის შესამცირებლად. სასტუმროს სარემონტო სამუშაოები, წინა პერიოდებთან შედარებით ნაკლები ტემპით, მაგრამ მუდმივად მიმდინარეობს.

- *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 მომსახურეობებისათვის 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:

- 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 საეჭვო 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. თუმცა, პანდემიასთან დაკავშირებულმა მოვლენებმა ეს რისკები გაზარდა.

**ფულადი ნაკადების რისკი:** კომპანიისათვის გათანაბრებულია საკრედიტო რისკთან

**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.

გენერალური დირექტორი
ვასილ მენთეშაშვილი

# სააქციო საზოგადოება „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“

## 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება

ქ. თბილისი
29 აპრილი 2021 წ.

## შინაარსი

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა ..... 3
❖ განვითარების გეგმები ..... 3
❖ ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ ..... 3
❖ ინფორმაცია კაპიტალში მმართველი ორგანოს წევრების წილობრივი მონაწილეობის შესახებ ..... 4
❖ კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა ..... 4
❖ აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები ..... 4
❖ კოვიდის გავლენა კომპანიაზე ..... 4
❖ ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ..... 5
❖ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები ..... 5
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები ..... 6

## საქმიანობის მიმოხილვა შედეგები და მდგომარეობა

სააქციო საზოგადოება „ბეჭდვითი 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, მარჯანიშვილის 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.

❖ *ინფორმაცია კაპიტალში მმართველი ორგანოს წევრების წილობრივი მონაწილეობის შესახებ*

მმართველობითი ორგანოს წევრებს შორის აქციათა წილობრივი გადანაწილება ასეთია:

ვასილ მენთეშაშვილი - გენერალური დირექტორი - 58.36764
ალექსანდრე ანჯაფარიძე - სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილე - 6.00614
არუთინიანი რუზანა - სამეთვალყურო საბჭოს წევრი - 0.03347

❖ *კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა*

საანგარიშო წელს კვლევით სფეროში პროექტები არ განგვიხორციელებია.

❖ *აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები*

საანგარიშო პერიოდში საოპერაციო შემოსავლები გასულ წელთან შედარებით 828,237 ლარით შემცირდა და 3,710,712 ლარი შეადგინა. წმინდა მოგება 2,509,447 ლარის ტოლია, შემოსავალი 1 აქციაზე 28 ლარია. გრძელვადიანი აქტივები შემცირებულია 75,961 ლარით, დარიცხული ამორტიზაციის ხარჯზე.

❖ *კოვიდის გავლენა კომპანიაზე*

2020 წელს პანდემიასთან დაკავშირებით მსოფლიოში განვითარებულმა მოვლენებმა მნიშვნელოვნად შეაფერხა ჩვენი გეგმების განხორციელება - შეგვიფერხდა სასტუმროს სარემონტო სამუშაოების დაგეგმილი გრაფიკი. მოგვიწია გაგვეთვალისწინებინა ზოგიერთი მოიჯარის თხოვნა საიჯარო ქირის შემცირებასთან დაკავშირებით, რაც აისახა შემოსავალზე. შექმნილი მდგომარეობის გათვალისწინებით, გავზარდეთ მოთხოვნათა რეზერვის განაკვეთი.
მიუხედავად სირთულეებისა, მენეჯმენტი სხვადასხვა გზას მიმართავს პრობელემების ეფექტის შესამცირებლად. სასტუმროს სარემონტო სამუშაოები, წინა პერიოდებთან შედარებით ნაკლები ტემპით, მაგრამ მუდმივად მიმდინარეობს.

- *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 მომსახურეობებისათვის 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:

- 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 საეჭვო 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. თუმცა, პანდემიასთან დაკავშირებულმა მოვლენებმა ეს რისკები გაზარდა.

**ფულადი ნაკადების რისკი:** კომპანიისათვის გათანაბრებულია საკრედიტო რისკთან

**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.

გენერალური დირექტორი
ვასილ მენთეშაშვილი

სააქციო საზოგადოება

# ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი

0102 ქ. თბილისი, კ. მარჯანიშვილის ქ. №5 / დ.უზნაძის ქ. №16-18; +995 32 295-48-18. info@bsk.ge, www.bsk.ge

№ 26 „13“ V 2021 წ.

საქართველოს ეროვნული ბანკის
პრეზიდენტს
ბ-ნ კ. გვენეტაძეს

## განცხადება

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატის“ გენერალური დირექტორი ვ. მენთეშაშვილი და სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე გ. სხირტლაძე ვადასტურებთ, რომ 2020 წლის წლიური ფინანსურ ანგარიშგება, მომზადებული საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS (ფასს)) მიხედვით, სრულად, სწორად და სამართლიანად ასახავს საზოგადოების აქტივებს, ვალდებულებებს, ფინანსურ მდგომარეობასა და მოგება-ზარალს. მმართველობის ანგარიშგება სამართლიანად და ამომწურავად მიმოიხილავს საზოგადოების საქმიანობის განვითარებას, შედეგებსა და მდგომარეობას, ასევე არსებული ძირითადი რისკების აღწერას.

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატის“
გენერალური დირექტორი: /ვ. მენთეშაშვილი/

სამეთვალყურეო საბჭოს
თავმჯდომარე: /გ. სხირტლაძე/

**D1/35-21**

**29 აპრილი, 2021**

**დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატის“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს**

**დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე სს „ბეჭდვით სიტყვის კომბინატის” მფლობელებს და ხელმძღვანელობას**

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამნდენად თანხვედრილია 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

29 აპრილი 2021
არესემ საქართველოს სახელით
მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia
85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia
T +995 (32) 255 88 99
F +995 (32) 255 88 99
www.rsm.ge

D1/35-21

29 აპრილი, 2021

**დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატის“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს**

**დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე სს „ბეჭდვით სიტყვის კომბინატის” მფლობელებს და ხელმძღვანელობას**

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Ltd. RSM Georgia is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Lead sponsors
European Business Awards™

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

29 აპრილი 2021
არესემ საქართველოს სახელით
მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

შპს "არ ეს ეფ საქართველო"
RSM
202149207
RSM GEORGIA
GEORGIA