

შპს ოლპრინტჯი
2020 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7-16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/12/2020	31/12/2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	(7)	1,073,839	729,082
არამატერიალური აქტივები	(8)	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,073,839	729,082
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(9)	302,421	344,086
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	(5)	48,536	112,800
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(11)	1,021,447	439,176
სხვა მიმდინარე აქტივები		346,972	21,067
სულ მიმდინარე აქტივები		1,719,376	917,129
სულ აქტივები		<u>2,793,215</u>	<u>1,646,211</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი	(13)		
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		1,692,594	1,165,981
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,692,594	1,165,981
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(10)	50,775	53,239
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		1,006,500	309,048
სხვა დარიცხული ვალდებულებები		17,692	75,879
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		25,653	42,064
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,100,620	480,230
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2,793,214</u>	<u>1,646,211</u>

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

გ. შიოლაძე
დირექტორი



მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშება
2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/12/2020	31/12/2019
შემოსავალი	(4)	2,340,525	2,928,858
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(5)	(972,556)	(1,115,569)
სხვა შემოსავალი		118,997	0
პერსონალის ხარჯები		(521,382)	(594,521)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(165,322)	(177,143)
საპროცენტო ხარჯი		(51,942)	(30,734)
საოპერაციო ხარჯები	(6)	(217,728)	(210,004)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		530,592	800,887
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		0	(23,226)
საოპერაციო მოგება		530,592	777,661
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		530,592	777,661

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

გ. ჭაიყაშვილი
დირექტორი

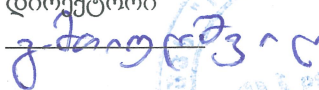


კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	პარტნიორთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარი			662,362	662,362
მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			(274,042)	(274,042)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			777,661	777,661
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი			1,165,981	1,165,981
მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			(3,979)	(3,979)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			530,592	530,592
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი			1,692,594	1,692,594

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი




ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შპს ოლპრინტჯი	
	2020წ	2019წ
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე	530,592	777,662
კორექტირებები:	187,706	202,962
ცვეთა და ამორტიზაცია	165,322	177,144
დარიცხული პროცენტი		30,735
შემოსულობა/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	22,384	(1,091)
შემოსულობა/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან		(3,827)
კლება/ზრდა	(297,039)	(29,482)
ცვლილებები მარაგში	64,264	33,989
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი-მოთხოვნები	80,053	(43,145)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(77,973)	(29,343)
წინასწარ გაწეული ხარჯი	(346,972)	
სხვა გადახდები	(16,411)	9,017
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	421,260	951,141
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		
გადახდილი პროცენტები		(30,735)
დაბრუნებული პროცენტი		11,646
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		932,052
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(532,463)	(172,344)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		30,253
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(532,463)	(142,091)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სასესხო ვალდებულების დაფარვა	697,452	(202,584)
გადახდილი დივიდენდები	(3,979)	(274,042)
სხვადასხვა ხარჯები	693,473	443
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	693,473	(476,183)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის	582,270	313,778
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	439,176	125,398
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	1,021,447	439,176

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი

გ. ზაიუცვილი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ოლპრინტჯი რეგისტრირებული არის “მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის” შესაბამისად, რომელიც დარეგისტრირდა 2012 წლის 27 მარტს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ისნის რაიონი, სომხეთის ქუჩა #50
კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 400044518;

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სარეკლამო სააგენტოების საქმიანობა.

კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
დავით სამუშია (62001036904)	50%	50%
გიორგი მთიულიშვილი (01003016535)	50%	50%

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგან, როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ის მეტწილად ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

4. შემოსავალი

ლარი	2020 წ.	2019 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,340,525	2,928,858
<u>სულ შემოსავალი</u>		

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	2020 წ.	2019 წ.
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	112,800	78,811
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების შესყიდვა 2020 წელს	908,292	1,149,558
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(48,536)	(112,800)
<u>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</u>	<u>(972,556)</u>	<u>(1,115,569)</u>

6. საოპერაციო ხარჯები

ლარი	2020 წ.	2019 წ.
რეკლამის და მიწოდების ხარჯი	3,572	4,702
ბანკის საკომისიო	10,556	6,922
ავტომობილის ხარჯი	24,890	11,034
საკანცელარიო ხარჯი	1,736	15,615
ქონების ხარჯი	9,448	7,632
კომუნალური და საკომუნიკაციო მომსახურების ხარჯი	27,003	24,772
მივლინების ხარჯი	3,562	13,306
ადმინისტრაციული ხარჯი	136,961	126,021
სულ საოპერაციო ხარჯები	217,728	210,004

7. ძირითადი საშუალებები

ლარი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	საწარმოო ცვეთა	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს
ფინანსური ჯგუფი						
მიწა		78,994				78,994
შენობა	223,668	319,329		13,624		529,373
მანქანა-დანადგარები	459,048	110,085	22,258	138,082		408,793
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	46,366	24,054	126	13,616		56,679
სულ ძირითადი საშუალებები	729,082	532,463	22,384	165,322		1,073,839

8. არამატერიალური აქტივები

ლარი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს
ფინანსური ჯგუფი					
ბუღალტრული პროგრამა	452	0	452	0	0
<u>სულ არამატერიალური აქტივები</u>	<u>452</u>	<u>0</u>	<u>452</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2020 წ. 31 დეკემბერი	2019 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	302,421	344,086
<u>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</u>	<u>302,421</u>	<u>344,086</u>

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2020 წ. 31 დეკემბერი	2019 წ. 31 დეკემბერი
მოწ. და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	50,775	53,239
გადასახდელი პროცენტი		
გრძელვადიანი სესხი		
სხვა ვალდებულება		
<u>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</u>	<u>50,775</u>	<u>53,239</u>

11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ლარი	2020 წ. 31 დეკემბერი	2019 წ. 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული სალაროში	285,351	17,875
ბანკში არსებული ანგარიშები	736,096	421,301
<u>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები</u>		
<u>ფინანსური მდომარეობის და ფულადი სახსრების</u>	<u>1,021,447</u>	<u>439,176</u>
<u>მოძრაობის ანგარიშგებებში</u>		

12. გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს.

2016 წლის 1 იანვრიდან ყველა გადასახადის ანგარიშსწორება ხდება ერთიან სახელმწიფო საბაზინო ანგარიშზე.

13. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში და კაპიტალის გაზრდასთან დაკავშირებით მესაკუთრის მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით განსაზღვრულ კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას.

წესდების მიხედვით კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შენატანი არ ფიქსირდება.

(ბ) დივიდენდები

კაპიტალის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ პერიოდულად გამოცხადებული დივიდენდები და ზოგად კრებაზე სარგებლობენ პროპორციული ხმის მიცემის უფლებით კომპანიის აქციებში წილობრივი მონაწილეობის შესაბამისად.

(გ) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებებიდან გამომდინარე კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფრაც მიიღწევა ფულის ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

14. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა**(ა) ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება**

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვიდან, ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ოპერაციის ფარგლებში; შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, რეალური სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვა ან ვალდებულების გადაცემა. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადახდებზე ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებებთან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით გამოყენების მიზეზით, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 14(ბ) (ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 14(ბ) (iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 14(ბ) (iv)).

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე. მათ მოვალეობაში აგრეთვე შედის კომპანიის რისკების მენეჯმენტის პოლიტიკის შემუშავება და მონიტორინგი და კომპანიის საქმიანობის შედეგების დამფუძნებლისთვის წარდგენა. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შეიქმნა იმისათვის, რომ დადგინდეს და გაანალიზდეს კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები, განისაზღვროს რისკის სათანადო ზღვარი და კონტროლის მექანიზმები, ასევე განხორციელდეს რისკების მონიტორინგი და დადგენილი ზღვრის მკაცრი დაცვა. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად განიხილება, რათა აისახოს შესაბამისი ცვლილებები საბაზრო პირობებში და კომპანიის საქმიანობაში. კომპანია მრავალმხრივი ტრენინგების, მენეჯერული სტანდარტებისა და პროცედურების დანერგვით, ცდილობს განავითაროს მოწესრიგებული და კონსტრუქციული გარემო, სადაც თანამშრომლებს გაცნობიერებული ექნებათ თავიანთი როლი და ვალდებულებები. დამფუძნებლები ზედამხედველობას უწევენ, თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებს და განიხილავენ რისკების მართვის ჩარჩოების ადეკვატურობას იმ რისკებთან მიმართებაში, რომლის წინაშეც დგას კომპანია.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის ბალანსზე არსებული შემდეგი ნაშთებიდან: კომპანიის მოთხოვნები, შეზღუდული ფულადი ნაშთები და ბანკში არსებული ანგარიშები. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის მიმართ სააღრიცხვო თარიღისთვის არის შემდეგი:

საბალანსო ღირებულება

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,021,447	439,176
მოთხოვნები	302,421	344,086
	1,323,868	783,261

ფულადი სახსრების მოთხოვნები მომწოდებლებისგან

მოთხოვნების არსებითი ნაწილის გადახდა განხორციელდა სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას არ აქვს არსებითი მგრძნობელობა საკრედიტო რისკის მიმართ აღნიშნულ მოთხოვნებთან დაკავშირებით. კომპანიის პოლიტიკის თანახმად, კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სწორი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში, არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულის ნაშთის ქონას და დამატებით დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას. კომპანია უზრუნველყოფს საკმარის და ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებს, მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურების ხარჯების, დასაფარავად, თუმცა არ ითვალისწინებს იმ ექსტრემალური სიტუაციების შესაძლო ზეგავლენებს, რომელთა წინასწარ განჭვრეტა შეუძლებელია. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნებისთვის კომპანია იყენებს ხანდაზმულობის ანალიზს. არსებული ხელშეკრულებების საფუძველზე, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება უნდა დაიფაროს სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ თორმეტი თვის განმავლობაში.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე შემოსავლების ოპტიმიზაციის ფონზე.

15. დაკავშირებული მხარეები

(ა) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

(ი) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება:

ლარი

2020 წელი

ხელფასები

71,524

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასებები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

(ა) შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სარეკლამო სააგენტოების საქმიანობას, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

(ბ) სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

(გ) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონვის (MIDL) მეთოდი.

(დ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებასა, დაგროვილ ცვთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

(ე) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

(ვ) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

