

შპს „პოლიგრაფ-სერვისი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „პოლიგრაფ-სერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშო პერიოდისთვის

შპს „პოლიგრაფ-სერვისი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. მომზადების საფუძვლები	8
3. <u>მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები</u>	8
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
5. ძირითადი საშუალებები	16
7. მატერიალური მარაგები	17
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
9. გადახდილი ავანსები	Ошибка! Закладка не определена.
10. საგადასახადო აქტივები	Ошибка! Закладка не определена.
11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	17
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
13. საგადასახადო ვალდებულებები	18
14. საწესდებო კაპიტალი	19
15. შემოსავალი რეალიზაციიდან	18
16. საოპერაციო ხარჯები	Ошибка! Закладка не определена.
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	Ошибка! Закладка не определена.
19. წმინდა სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	Ошибка! Закладка не определена.

შპს „პოლიგრაფ-სერვისი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019	2018
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	214 619	120 086	60 117
გადახდილი ავანსები		1 014	2 899	1 857
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	1 136 383	1 173 983	1 217 343
გრძელვადიანი მარაგები				
სავაჭრო მოთხოვნები	7	9 832	13 898	19 682
სხვა საგადასახადო აქტივი		9 161	9 104	18 509
სხვა მიმდინარე აქტივები		4 447	4 447	4 270
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		3 651	4 295	5 053
სხვა არამატერიალური აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	440 376	451 880	467 527
სულ აქტივები		1 819 483	1 780 592	1 794 357
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	9	23 149	18 809	156 862
საგადასახადო ვალდებულება	10	12 574	14 025	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		125	125	125
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები				
შრომითი საქმიანობის შემდგომი				
გასამრჯელოები		12 000	18 000	20 400
სულ ვალდებულებები		47 848	50 959	177 387
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	2 010	2 010	2 010
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1 769 625	1 727 623	1 614 960
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 771 635	1 729 633	1 616 970
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1 819 483	1 780 592	1 794 357

დირექტორი



ისმეთ ტანტიბა

ბუღალტერი

ლია შათირიშვილი

ქ. ბათუმი

05 ივლისი 2021 წელს

შპს „პოლიგრაფ-სერვისი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	12	632 485	1 051 235
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(311 083)	(563 518)
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში			
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		(12 359)	(18 362)
პერსონალის ხარჯი		(233 924)	(276 987)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(11 686)	(26 017)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		-	(443)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		(20 933)	(26 421)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(115)	(59)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(16 182)	(18 244)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(7 177)	(13 114)
საოპერაციო მოგება		19026	108 068
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		22 976	4 596
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		42 002	112 663
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		42 002	112 663
შეწყვეტილი ოპერაციები			
მოგება/(ზარალი)		42 002	112 663
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		42 002	112 663

დირექტორი

ისმეთ ტანტიზა

ბუღალტერი

ლია შათირიშვილი

ქ. ბათუმი

05 ივლისი 2021 წელს

შპს „პოლიგრაფ-სერვისი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

	საწესდებო კაპიტალ	(დგროვილ ზრდ)/ გაუნაწილებელ მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 010	1 614 960	1 616 970
დვიდუნდის გამოცხადება მოგება/ზრდ წლის განმავლობაში		112 663	112 663
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 010	1 727 623	1 729 633
დვიდუნდის გამოცხადება მოგება/ზრდ წლის განმავლობაში		42 002	
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 010	1 769 625	1 771 635

დირექტორი



ისმეთ ტანტიბა

ბუღალტერი

ლია შათირიშვილი

ქ. ბათუმი

05 ივლისი 2021 წელს

შპს „პოლიგრაფ-სერვისი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2020	2019
ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებულია ავანსები		
მიღებულია დებიტორებისგან	746 943	1 233 479
გაცემულია მომწოდებლებზე	(318 492)	(711 572)
გადასახდელი გადასახადები	(146 110)	(239 770)
გადახდილია ხელფასები	(187 823)	(217 024)
არა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	15	(5 144)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	94 534	59 969
წმინდა (კლება)/მატება ფულდასხრებსა და მის ეკვივალენტებში	94 534	59 969
ფულად სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლს დაწყებისში	120 086	60 117
ფულად სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლს ბოლს	214 619	120 086

დირექტორი



ისმეთ ტანტიბა

ბუღალტერი

ლია შათირიშვილი

ქ. ბათუმი

05 ივლისი 2021 წელს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პოლიგრაფ სერვისი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის დამფუძნებლები არიან ისმეთ ტანტიბა, პირადი ნომერი - 61001005523 და ლია შათირიშვილი, პირადი ნომერი - 61002004696. კომპანიის სტრუქტურა, უფლებამოსილება და მართვის ორგანიზება განსაზღვრულია წესდებით. უმაღლეს მმართველობით ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომლის უფლებამოსილება განისაზღვრება „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონითა და წესდებით. შპს „პოლიგრაფ-სერვისი“-ის ძირითადი საქმიანობაა ბეჭდვითი საქმიანობა, პოლიგრაფიული მომსახურეობა და საკანცელარიო ნივთებით ვაჭრობა. ძირითად შემოსავლებს წარმოადგენს პოლიგრაფიული მომსახურეობიდან და ბეჭდვითი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი.

შპს „პოლიგრაფ-სერვისი“-ს ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელსაც თანამდებობაზე ნიშნავს და თანამდებობიდან ათავისუფლებს პარტნიორთა კრება.

2. მომზადების საფუძვლები

ა) შესაბამისობის ანგარიშგება

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ფასს-ზე დაფუძნებულ ანგარიშს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ევროგაერთიანების მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ფასს-თან ერთად) მიხედვით (მიღებული ფასს) და შესაბამისობაშია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ გამოშვებულ ფასს-თან.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი, რომელიც იწყება 1 იანვარს და სრულდება 31 დეკემბერს.

ბ) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს საწარმოს ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:
- ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები

გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც კომპანია გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში ასახული ოპერაციების გადაყვანა ფუნქციონალურ ვალუტაში ხდება ოპერაციის მოხდენის ან აქტივების/ვალდებულებების შეფასების დღისთვის არსებული გასაცვლელი კურსით. ასეთი ოპერაციებიდან, ასევე წლის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული მუხლების შეფასებიდან წარმოშობილი საკურსო სხვაობებიდან მიღებული მოგება და ზარალის აღიარება ხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს ეფექტი აისახება კაპიტალში, როგორც ფულადი ნაკადების და წმინდა ინვესტიციის ჰეჯირება.

ფულად სახსრებთან და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობის ეფექტის წარდგენა ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „მოგება ან ზარალი საკურსო სხვაობებიდან“, სხვა საკურსო სხვაობებთან ერთად.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ყოფს ქვემოთ მოცემულ კატეგორიებად, შემენილი აქტივის დანიშნულებიდან გამომდინარე.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის შემდეგია:

(ა) **სესხები და მოთხოვნები.** ეს აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც. სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯებით, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, კონტრაგენტთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი სირთულეები, გადახდების დაგვიანება და ა.შ.), რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა მოთხოვნის ამოღებას კონტრაგენტებისგან. ასეთი რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება უნდა შემცირდეს შესაბამისი რეზერვით.

შპს „პოლიგრაფ-სერვისი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ბ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები. დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებითა და ფიქსირებული დაფარვის ვადით, რომლის დაფარვის ვადამდე შენარჩუნების სურვილი და პოტენციური შესაძლებლობაც გააჩნია საწარმოს, გარდა იმისა:

(ა) რომლებსაც კომპანია თავდაპირველი აღირებისას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;

(ბ) რომლებსაც კომპანია განიხილავს, როგორც გასაყიდად გამიზნულს; და

(გ) რომლებსაც მიესადაგება განმარტება - სესხები და მოთხოვნები.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

(გ) **რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.** რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, არის ფინანსური აქტივი, რომელიც აკმაყოფილებს შემდეგი პირობებიდან ერთ-ერთს:

(ა) იგი კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ გამიზნული. ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც სავაჭროდ გამიზნული, თუ იგი:

1) შეძენილია ან აღებულია მხოლოდ გაყიდვის ან გამოსყიდვის მიზნით უახლოეს ვადებში;

2) თავდაპირველი აღირებისას გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების პორტფელის ნაწილია, რომლებიც ერთად იმართება და რომლისთვისაც უახლოეს წარსულში მოკლევადიანი მოგების მიღების მტკიცებულება არსებობს; ან

3) წარმოებული ინსტრუმენტია (იმ წარმოებულის გამოკლებით, რომელიც არის ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი, ან ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტადაა მიჩნეული).

(ბ) თავდაპირველი აღირებისას კომპანიის მიერ იგი კლასიფიცირებულია რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანიის ამგვარი კლასიფიკაციის გამოყენება მხოლოდ შემდეგ შემთხვევებში შეიძლება:

1) თუ კონტრაქტი შეიცავს ერთ ან მეტ წარმოებულ ინსტრუმენტს, კომპანიას უფლება აქვს, ჰიბრიდული (კომბინირებული) კონტრაქტი მიიჩნიოს ფინანსურ აქტივად, რომელიც კლასიფიცირდება რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც:

- ჩართული წარმოებული (წარმოებულები) მნიშვნელოვნად არ ცვლის იმ ფულადი ნაკადების სიდიდეს, რომელიც კონტრაქტით სხვა შემთხვევაში იქნებოდა მოთხოვნილი;
- მსგავსი ჰიბრიდული (კომბინირებული) ინსტრუმენტის პირველად განხილვის დროს, ანალიზის გარეშე ან მცირე ანალიზიდანაც აშკარად ჩანს, რომ ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტის ცალკე გამოყოფა იკრძალება, როგორცაა, მაგალითად, სესხში ჩართული წინასწარ გადახდის არჩევანის უფლება, რომელიც მფლობელს უფლებას აძლევს, სესხის დასაფარად გადაიხადოს დაახლოებით მისი ამორტიზებული ღირებულების ტოლი თანხა; ან

2) როდესაც ამის გაკეთება უფრო შესაბამის ინფორმაციას იძლევა, რადგან:

- იგი მთლიანად მნიშვნელოვნად ამცირებს შეფასებით ან აღიარებით გამოწვეულ შეუსაბამოებს (რასაც ზოგჯერ „სააღრიცხვო შეუსაბამოებს“ უწოდებენ), რაც სხვა შემთხვევაში წარმოიქმნებოდა განსხვავებულ საფუძველზე აქტივების შეფასებიდან ან მათი შესაბამისი შემოსულობებისა და ზარალის აღიარებიდან; ან
- ფინანსური აქტივების ფონდი იმართება და მისი შედეგის შეფასება რეალური ღირებულების საფუძველზე ხდება, დადგენილი რისკის მართვის ან საინვესტიციო სტრატეგიის შესაბამისად და აღნიშნული ფონდის შესახებ ამავე საფუძველზე მომზადებული ინფორმაცია მიეწოდება კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობას.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

(დ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც განიხილება, როგორც გასაყიდად არსებული, ან არ კლასიფიცირდება, როგორც (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) დაფარვის ვადადღე ფლობილი ინვესტიციები; ან (გ) რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

თავდაპირველად, ისინი აღრიცხება რეალური ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივების გადაფასება ხდება რეალური ღირებულებით, გარდა იმისა თუ ეს სხვაობა გამოწვეული არ არის საკურსო სხვაობის ცვლილების გამო, ცალკეულ კომპონენტად ასახვით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, საკურსო სხვაობით გამოწვეული ეფექტი აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში.

როდესაც ბაზარზე არის გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი დაცემა (ეს მიანიშნებს მათ გაუფასურებაზე), გაუფასურების მთელი ღირებულება, მათ შორის წინა პერიოდებში აღიარებული სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მიმდინარე პერიოდში კომპანია აღიარებს მოგება-ზარალში.

გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა აღიარდება ოპერაციის განხორციელების თარიღით. ამ თარიღებს შორის აქტივების რეალური ღირებულების ცვლილება აღიარდება გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივების რეზერვად, გაყიდვის თარიღისთვის რეზერვად აღიარებული შემოსავალი (ზარალი) ამოიღება საკუთარი კაპიტალიდან და აღიარდება მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც რეკლასიფიკაციის კორექტირება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია) რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თავდაპირველად კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა თითოეული დიდი მოცულობის მქონე აქტივის გაუფასურების ობიექტური საფუძველი და მცირე მოცულობის აქტივების ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გაუფასურების საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ არ არსებობს გაუფასურების ობიექტური საფუძველი, აქტივის ჩართვა ხდება ფინანსური აქტივების იმ ფონდში, რომელთაც გააჩნიათ ანალოგიური საკრედიტო რისკები და ამ ფინანსური აქტივების ფონდის შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება ერთობლივად. აქტივები, რომელთა შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ არის ჩართული აქტივების გაუფასურების კოლექტიური შეფასების პროცესში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას, ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ა) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ბ) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ

შპს „პოლიგრაფ-სერვისი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს ორ სახეობად, გამომდინარე მათი ხასიათიდან. კომპანიის პოლიტიკა თითოეული სახეობის ფინანსურ ვალდებულებაზე შემდეგია:

(ა) რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, არის ფინანსური ვალდებულება, რომელიც აკმაყოფილებს შემდეგი პირობებიდან ერთ-ერთს (დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ ფინანსური აქტივის შესახებ ინფორმაცია):

- 1) იგი კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ გამიზნული;
- 2) თავდაპირველი აღირებისას კომპანიის მიერ, იგი კლასიფიცირებულია რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

(ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს, რომლებიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ - ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა, სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება, ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც აღიარებული თანხების გადაფარვის კანონიერი უფლება არსებობს და ასევე, არსებობს მათი ნეტო თანხით წარდგენის ან ერთდროულად აქტივის გაყიდვისა და ვალდებულების დაფარვის განზრახვა.

ძირითადი საშუალებები

(ა) აღიარება და შეფასება

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16-ის - „ძირითადი საშუალებები“ მიხედვით. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება ვალდებულებებში რეზერვის სახით.

თუ ძირითადი საშუალების ცალკეულ ერთეულს ექსპლუატაციის სხვადასხვა პერიოდი აქვს, მაშინ ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკეულ ერთეულად (ძირითად კომპონენტებად).

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (სხვაობა გაყიდვის ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება სრული

**შპს „პოლიგრაფ-სერვისი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯში.

(ბ) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

(გ) ცვეთა

ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება შევიდა ექსპლუატაციაში, მას ცვეთა ერიცხება მისი აღიარების შეწყვეტამდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ფასს 5-ის - “გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები” შესაბამისად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება დაჩქარებული ცვეთის მეთოდით, განსაზღვრული კოეფიციენტების შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალებები	სასარგებლო მომსახურების ვადები (წელი)
შენობები	1
ნაგებობები	1
მანქანა-დანადგარები	8-20
ვიდეო-კონტროლის სისტემა	20
ოფისის აღჭურვილობა	20
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20
სატრანსპორტო საშუალებები	20
არამატერიალური აქტივები	15

არამატერიალური აქტივები

ა) კომპანიის არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია პროგრამული უზრუნველყოფის აქტივების სახით (ხუთ წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები ბალანსში აღირიცხება თვითღირებულებისა და აკუმულირებული ამორტიზაციის სხვაობის თანხით.

არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით.

ფინანსური და საოპერაციო იჯარა

კომპანია იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებს და შემოსავლებს კომპანია ხარჯად აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის მიღებას ან გადაცემას.

საწყისი აღიარების დროს კომპანია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს აქტივს და ვალდებულებას საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით, ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით. შემდგომი პერიოდის ფინანსურ ხარჯებს კომპანია ანაწილებს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით და აღიარებს შესაბამისი პერიოდის ხარჯად.

ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივის შემდგომი აღრიცხვა ხორციელდება ბასს 16-ის მიხედვით, სასარგებლო მომსახურების ვადას კომპანია განსაზღვრავს შემდეგნაირად:

შპს „პოლიგრაფ-სერვისი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

- თუ კომპანიას აქვს დიდი მოლოდინი რომ ლიზინგის ვადის გასვლის შემდეგ, მოხდება ამ აქტივის მის საკუთრებაში გადმოსვლა, მაშინ სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება აქტივის მომსახურების ვადის შესაბამისად, თუ არა,
- სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ლიზინგის ვადის პროპორციულად.

აქტივის უკუიჯარით გაყიდვისას თუ გაყიდული აქტივის ამონაგები თანხა მეტია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამ ნამეტს აღრიცხავს გადავადებულ შემოსავლად და პერიოდულად უკეთებს ამორტიზირებას საიჯარო ვადის პროპორციულად.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე და გავადებული გადასახადისგან. მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯები კორექტირდება გადავადებული გადასახადების თანხებით, რომლებიც წარმოიშობა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის სხვაობიდან.

გადავადებული მოგების გადასახადის აღიარება ხდება ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით. გადავადებული მოგების გადასახადი არ აღიარდება აქტივებისა და ვალდებულებების საწყისი აღიარებისას ისეთი ოპერაციების დროს, რომელიც არ ითვლება საწარმოთა გაერთიანებად და ოპერაციის შესრულების მომენტისათვის არ მოქმედებს არც საგადასახადო და არც ფინანსური მოგების თანხის სიდიდეზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების თანხა იანგარიშება გადასახადის მოსალოდნელი განაკვეთიდან, რომელიც უნდა იქნას გამოყენებული იმ წლებში, როდესაც დროებითი სხვაობის თანხა შეიძლება ანაზღაურებული ან რეალიზებული იყოს. გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, როცა არსებობს იმის ალბათობა, რომ დასაბეგრი მოგების მომავალი თანხები საკმარისი იქნება გადავადებული საგადასახადო აქტივების სარეალიზაციოდ.

კომპანია ახორციელებს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის და ვალდებულების ურთიერთგადაფარვას თუ მას აქვს იურიდიული უფლება მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით გადაფაროს მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და თუ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება დაკავშირებულია მოგებიდან გადასახადთან, რომელსაც ერთიდაიგივე საგადასახადო ორგანო განსაზღვრავს.

დივიდენდები

დივიდენდი აღიარდება მაშინ, როდესაც ის სამართლებრივად ხდება გადასახდელი. გადასახდელი დივიდენდი პარტნიორების მიმართ გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გაცხადებულია აქციონერთა საერთო კრების შედეგად ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით.

თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საეჭვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. სხვა

შპს „პოლიგრაფ-სერვისი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შემოსავალი, შესაბამის ხარჯებთან დანეტებული ფორმით, აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ის წარმოიქმნა.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯი აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ მათგან მოსალოდნელი აღარ არის მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა.

ხელფასებისა და ბონუსების აღრიცხვა

ხელფასების, პრემიებისა და ბონუსების დარიცხვა ხდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს მყარი რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაწინებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

შპს „პოლიგრაფ-სერვისი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შპს „პოლიგრაფ-სერვისი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	შენობა-ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
ისტორიული ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018	668 353	328 663	120 077	0	1 117 093
შესყიდვა		489	1 351		1 840
გასვლა					-
31 დეკემბერი 2019	668 353	329 152	121 427	0	1 118 933
შესყიდვა		467	3 567		4 033
გასვლა					
31 დეკემბერი 2020	668 353	329 619	124 994	0	4 033
აკუმულირებული ცვეთა					
31 დეკემბერი 2018	(268 450)	(288 635)	(92 481)	-	(649 566)
31 დეკემბერი 2019	(272 449)	(296 574)	(98 028)	-	(667 052)
31 დეკემბერი 2020	(276 408)	(303 040)	(103 142)	-	(682 590)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018	399 903	40 028	27 596	0	467 527
31 დეკემბერი 2019	395 904	32 578	23 399	0	451 881
31 დეკემბერი 2020	391 945	26 579	21 852	0	440 376

შპს „პოლიგრაფ-სერვისი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

6. სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

მარაგები	2020	2019
ნედლეული და მასალა	258 908	282 999
საქონელი	876 663	889 671
სხვა მარაგები	813	1 312
ჯამი	1 136 384	1 173 983

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

დებიტორული დავალიანება და ავანსები	2020	2019
დებიტორული დავალიანება	11 584	16 324
საექვო ვალების რეზერვი	(1 753)	(2 426)
გადახდილი ავანსები	-	-
ჯამი	9 832	13 898

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

ფულადი სახსრები და მათი ექვი.	2020	2019
ნაღდი ფული	187 114	109 663
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	27 506	10 423
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		
სულ	214 619	120 086

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

კრედიტორული დავალიანება	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	19 204	9 948
მიღებული ავანსები	3 945	8 861
ჯამი	23 149	18 809

**შპს „პოლიგრაფ-სერვისი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

10. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

საგადასახადო ვალდებულებები	2020	2019
გადასახდელი მოგების გადასახადი	78	78
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	4 023	5 119
გადასახდელი დღგ	-	243
ქონების გადასახადი	8 401	8 585
სოციალური გადასახადი	72	-
ჯამი	12 574	14 025

11. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	წილი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ისმეთ ტანტიზა	50%	1 005	1 005
ლია შათირიშვილი	50%	1 005	1 005

12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

2019 წლის განმავლობაში რეალიზაციიდან შემოსავლის წარმოდგენა შესაძლებელია შემდეგნაირად:

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2020
შემოსავალი მომსახურებიდან	175
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	632 310
ჯამი	632 485

13. ძირითადი მიზნები, პოლიტიკები და რისკების განეიტრალების გზები

კომპანიის რისკების მართვა ხორციელდება უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ. უმაღლესი ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, უმაღლესი მენეჯმენტის მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა განყოფილებების ხელმძღვანელობაზე.

ხელმძღვანელობა ამზადებს ყოველთვიურ ანგარიშებს, რითაც მოწმდება არსებული პროცესების, დასახული მიზნებისა და მიღებული პოლიტიკების მართლზომიერება. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია, ამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს ორგანიზაციის საქმიანობაზე. აღნიშნული პოლიტიკა ქვემოთ უფრო დეტალურად არის განხილული.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ

შპს „პოლიგრაფ-სერვისი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. საკრედიტო რისკი გამოწვეულია კონტრაგენტისათვის ფულის გასესხებით ან სხვა ტრანზაქციით, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის ზრდასთან.

კომპანია დგას ძირითადი საკრედიტო რისკის წინაშე კომერციულ ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრების შემთხვევაში. კომპანიის მომსახურე ყველა ბანკი მოიაზრება საქართველოში მოქმედ უმსხვილეს ბანკებს შორის. ფულისა და ფულის ექვივალენტების გაუფასურებას ადგილი არ ქონია.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული საპროცენტო და სასაქონლო ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებით. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას გააჩნია ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ შესაძლებელია შეიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე არ ახდენს ზეგავლენას ვალუტის ფასის ცვლილება. იქიდან გამომდინარე, რომ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არ გააჩნია კომპანიას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში.

ხელმძღვანელობა აკონტროლებს მსგავსი სახის რისკებს ვადიანობის ანალიზის მეშვეობით, რაც განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომდევნო საანგარიშო პერიოდისათვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახორციელებს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რაც, თავის მხრივ, წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესს.

კომპანიის კაპიტალის შესახებ ინფორმაციის ახსნა-განმარტება

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მეწილეებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად საქონლისა და მომსახურების შეფასებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

14. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები, ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24-ის, „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით წარმოადგენს:

- ა) მხარეს, რომელიც პირდაპირ, ან ერთი, ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;

ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავე საწარმოს უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;

გ) მხარე არის ა) ან ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმოს, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ა) და ბ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ პიროვნებები;

შესაძლო დაკავშირებული მხარეების განსაზღვრისას, ყურადღება ექცევა საერთო ოპერაციების შინაარსს და არა იურიდიულ ფორმას.

15. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომელიც გავლენას მოახდენდა წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

16. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი არამაკორექტირებელი მოვლენა

2019 წლის ბოლოს გამოჩენილმა ვირუსმა, რომელიც იდენტიფიცირებულია, როგორც კორონავირუსი. მნიშვნელოვნად შეაფერხა მსოფლიო ეკონომიკა. აქედან გამომდინარე მნიშვნელოვანია ახალი კორონა ვირუსით გამოწვეული ეფექტის შეფასება კომპანიის მომავალი ფუნქციონირების ასპექტში. გამკაცრებულმა რეგულაციებმა გამოიწვია კომპანიის გაყიდვების მნიშვნელოვანი შემცირება. კომპანიის მენეჯმენტის განმარტებით, ბიზნეს აქტივობა არ ხორციელდება იმ ტემპით, როგორც ეს იყო პანდემიამდე. მიუხედავად აქტივობის შემცირებისა კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.